Anlage 3

Inhaltsverzeichnis

Berechnungsunterlagen zur Kalkulation der Friedhofsgebühren für den Zeitraum 2027 bis 2029 für die kommunalen Friedhöfe der Stadt Dessau-Roßlau

		Seitenangabe
1.	Ermittlung der Grabnutzungsgebühren	1 - 3
2.	Ermittlung des Pflegeaufwandes zur Grabpflege	4 - 8
3.	Ermittlung des Pflegeaufwandes zur Pflege von Grabstätten vor Ablauf der Ruhezeit	9
4.	Ermittlung der Friedhofsunterhaltungsgebühr für den Friedhof Neeken	10
5.	Ermittlung der Gebühren zur Benutzung der Feierhallen	11 - 12
6.	Ermittlung der Kühlraumgebühren	13 - 14
7.	Ermittlung der Einäscherungsgebühren	15 - 16
8.	Ermittlung der Gebühr zur zusätzlichen Leichenschau gemäß BestattG LSA	17 - 18
9.	Ermittlung der Gebühr für Asche umfüllen	19
10.	Ermittlung der Gebühr für Urnenversand	20 - 22
11.	Ermittlung der Gebühren für Bestattungsleistungen	23 - 24
12.	Ermittlung der Gebühr für Grabtafel Pflichtbestattung	25
13.	Ermittlung der Gebühr für Blumentransport	26 - 27
14.	Ermittlung der Gebühr für Tafeleintrag pro Zeichen UGA	28 - 29
15.	Ermittlung der Gebühr für Streugrün	30 - 31
16.	Ermittlung der Gebühren für Exhumierungen und Hebungen	32
17.	Ermittlung der Grabmalgebühren	33 - 34
18.	Ermittlung der Gebühren für Verwaltungsaufgaben	35 - 37
19.	Zusammenstellung verschiedener Gebührentatbestände	38 - 42
20.	Entwicklung passiver Rechnungsabgrenzungsposten Grabnutzungsgebühren und Ablösegebühren	43

Ermittlung der Grabnutzungsgebühren

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

Konto 29810-29880 / Kostenstellen 771-781, 794

1. Übersicht über mögliche Grabstätten deren Eigenschaften und Fallzahlen

Grabarten	Bruttograbflächen		Anzahl der mögl. Bestattungen pro Grab	Laufzeit	Bemerkungen	Fallzahlen										
	Seitenmaße m	Flächenmaße m²	S = Sarg U = Urne	Jahr		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Durchschnitt	Schätzung	
Reihengräber																
Erdreihengrab Kind allgemeine Richtlinien	1,70 x 1,20	2,04	1 S	20		1	2	2	1	3	1	0	1	1	1	
Erdreihengrab Kind allgemeine Richtlinien Roßlau	1,70 x 1,20	2,04	1 S	30		0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	
Erdreihengrab Kind zusätzliche Richtlinien	1,70 x 1,20	2,04	1 S	20		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	kein Grabfeld mehr
Erdreihengrab allgemeine Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38	1 S	20		4	3	2	3	3	4	2	2	3	3	
Erdreihengrab zusätzliche Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38	1 S	20		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	kein Grabfeld mehr
Erdreihengrab Roßlau	2,60 x 1,30	3,38	1 S	30		0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	
Urnenreihengrab allgemeine Richtlinien	1,80 x 1,30	2,34	1 U	20		1	0	0	0	0	1	2	3	1	2	
Urnenreihengrab zusätzliche Richtlinien	1,80 x 1,30	2,34	1 U	20		5	4	0	3	3	0	0	0	2	0	kein Grabfeld mehr
Urnenreihengrab Pflicht	1,10 x 0,70	0,77	1 U	20	*1)	9	3	7	4	2	0	0	0	3	3	
Anonymes Eichengrabfeld	0,50 x 0,50	0,25	1 U	20	*1)	65	64	80	91	76	82	122	117	87	115	
Urnengemeinschaftsanlage		0,65	1 U	30	*1)*4)	344	364	365	398	445	346	358	354	372	360	
Anonymer Blütenhain	0,50 x 0,50	0,25	1 U	20	*1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	
Naturnahe Bestattung f. Urnenbeisetzungen Roßlau	0,50 x 0,50	0,25	1 U	30		-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	
Naturnahe Bestattung f. Urnenbeisetzungen	0,50 x 0,50	0,25	1 U	20		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	
Wahlgräber																
Erdwahlgrab allgemeine Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38	1 S + 2 U	30		69	48	50	62	48	48	35	47	51	45	
Erdwahlgrab zusätzliche Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38	1 S + 2 U	30		10	16	26	12	21	15	15	21	17	1	**nur Verlängerungen**
Erdwahlgrab allgemeine Richtlinien im Rasen	2,60 x 1,30	3,38	1 S	30	*1)	1	1	13	11	7	8	11	5	7	7	
Urnenwahlgrab allgemeine Richtlinien	1,40 x 0,80	1,12	2 U	30		2	4	3	7	10	13	6	8	7	10	
Urnenwahlgrab zusätzliche Richtlinien	1,40 x 0,80	1,12	2 U	30		9	18	5	9	12	2	0	0	7	1	**nur Verlängerungen**
Urnenwahlgrab allgemeine Richtlinien im Rasen	1,60 x 1,20	1,92	2 U	30	*1)	130	144	154	166	130	167	156	121	146	150	
Urnenwahlgrab Mauersonderstelle auf Friedhof I	0,80 x 0,80	0,64	4 U	30	*1)	-	-	-	-	-	0	2	4	2	5	
Urnenwahlgrab allgemeine Richtlinien	1,80 x 1,30	2,34	4 U	30		63	62	59	68	59	53	54	48	58	52	
Urnenwahlgrab zusätzliche Richtlinien	1,80 x 1,30	2,34	4 U	30		24	26	23	23	25	21	11	23	22	1	**nur Verlängerungen**
Urnenwahlgrab Heckenstelle Friedhof I	1,80 x 1,80	3,24	6 U	30		0	3	4	4	1	2	2	1	2	2	**nur Verlängerungen**
Urnenwahlgrab Kolumbarium		3,00	4 U	30	*1)*2)*3)	4	2	4	1	3	4	4	3	3	3	**nur Verlängerungen**
Urnenwahlgrab Parkstelle Friedhof I	2,00 x 2,00	4,00	8 U	30		1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	**nur Verlängerungen**
Urnenwahlgrab mit Dauerbepflanzung	1,10 x 0,70	0,77	2 U	30	*1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	
Baumwahlgrab, Einzelbaum ohne individuelle Kennzeichnung		7,07	5 U	30		-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	
Baumwahlgrab, Einzelbaum mit individueller Kennzeichnung		12,57	5 U	30	*1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	
Summen Grabstellen						**742**	**766**	**798**	**866**	**850**	**767**	**782**	**760**	**792**	**799**	

*1) Die Grabstellen werden durch den Eigenbetrieb gepflegt.
*2) Nach Ablauf der Nutzungszeit ist eine Bestattung der Urnen erforderlich, da diese im Kolumbarium nicht vergehen.
*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 2027-2029 Friedhöfe Dessau, Roßlau und Vororte		Kalkulation 2023-2025 Friedhöfe Dessau, Roßlau und Vororte	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Zuschuss öffentliches Grün/Überhangflächen	549.835,27		517.043,64	
Grabpflege vorzeitiger Verzicht	13.895,00		11.302,79	
Erlöse von Dritten	4.246,00		3.328,00	
Friedhofsunterhaltungsgebühr	47,69		149,89	
Sonstige Umsatzerlöse		568.023,96		531.824,31
Sonstige Erträge		0,00		0,00
Aktivierte Eigenleistungen		0,00		0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	2.610,00		2.766,00	
Fremdleistungen	49.916,00		107.996,00	
Material		52.526,00		110.762,00
Personal		272.756,51		239.481,25
Abschreibung		65.647,00		65.061,00
Eigenkapitalverzinsung		35.477,00		1.715,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		139.938,00		47.452,00
Zinserträge		0,00		0,00
Zinsaufwendungen		0,00		0,00
Steuern		0,00		0,00
Innerbetriebliche Erträge		0,00		0,00
Innerbetriebliche Aufwendungen	116.901,00		154.157,55	
Umlage Friedhofspflege auf Grabstellen	818.784,61		793.029,26	
		935.685,61		947.186,81
Umlage Friedhofsverwaltung auf Grabstellen		93.563,69		75.471,69
Zwischensumme		-1.027.569,85		-955.305,44
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode		0,00		0,00
Zwischensumme		-1.027.569,85		-955.305,44
Abzüglich				
Sondereinzelkosten				
Aufwendungen Pflege UGA	30.141,60		24.840,60	
Aufwendungen Pflege Eichengrabfeld	3.807,36		3.137,76	
Aufwendungen Pflege Urnenwahlgrab im Rasen	3.997,73		3.294,65	
Aufwendungen Pflege Mauersonderstellen F I	951,84		784,44	
Aufwendungen Pflege Erdwahlgrab im Rasen	2.696,88		2.222,58	
Aufwendungen Pflege Pflichtgrabstätten	475,92		522,96	
Aufwendungen Instandhaltung Kolumbarium	6.682,24		5.770,84	
Aufwendungen Pflege Baumwahlgräber, Einzelbaum mit individueller Kennzeichnung	317,28			
Aufwendungen Pflege Blütenhain	951,84			
Aufwendungen Pflege Urnenwahlgrab mit Dauerbepflanzung inkl. Grabtafel	2.771,20			
		52.793,89		40.573,83
abzüglich Ergebnis Vermietung/Verpachtung		0,00		0,00
abzüglich Ruherechtsentschädigung		0,00		0,00
zu deckende Kosten je Bestattungsart		**-974.775,96**		**-914.731,61**
Verteilung über Äquivalenzziffern	**20%**	194.955,19	**20%**	182.946,32
Verteilung über Divisionskalkulation		779.820,77		731.785,29
Zuzüglich Fixkosten auf Trauerhallen	**75%**	56.074,43	**75%**	49.826,12
		835.895,20		781.611,41
abgezogene Sondereinzelkosten		52.793,89		40.573,83
zu deckende Kosten gesamt		1.083.644,28		1.005.131,56

3. Ermittlung der einzelnen Grabnutzungsgebühren

	Fallzahlen	Maße: Wichtung der Äquivalenzziffern: Länge	Breite	Brutto-grabfläche = 2 x 3	ÄZ 1: 10% Fläche	Nutzungs-zeiten	ÄZ 2: 60% Nutz-ungs-zeiten	ÄZ 3: 10% mögl. Bestat-tungen	ÄZ 4: 20% Pflege-aufwand	ÄZ gewichtet = 5 x % + 7 x % + 8 x %+ 9 x %	Rechen-einheit = 1 x 10	Kosten pro Rechen-einheit = Kosten/ Summe 11	Zuordnung von 20% der Kosten pro Grabart = 11 x 12	Kosten pro Grab (20%) = 13 / 1	Gebühr variabel neu = 14 gerundet	Gebühr Pflege-aufwand / Sonder-kosten *)	Gebühr Divisions-kalkulation	**Gebühr gesamt neu** = 15 + 16 + 17	Gebühr gesamt alt	Differenz	Verprobung
Spalte	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18			
Reihengräber																					
Erdreihengrab Kind allgemeine Richtlinien	1	1,7	1,2	2,04	8,16000	20	1	1	1,5	1,81600	1,816000	134,136	243,590511	243,590511	243,59		1.046,18	**1.289,77**	1.139,11	150,66	1.289,77
Erdreihengrab Kind allgemeine Richtlinien Roßlau	1	1,7	1,2	2,04	8,16000	30	1,5	1	1,5	2,11600	2,116000	134,136	283,831234	283,831234	283,83		1.046,18	**1.330,01**	1.181,83	148,18	1.330,01
Erdreihengrab allgemeine Richtlinien	3	2,6	1,3	3,38	13,52000	20	1	1	1,5	2,35200	7,056000	134,136	946,461810	315,487270	315,49		1.046,18	**1.361,67**	1.168,46	193,21	4.085,01
Erdreihengrab Roßlau	1	2,6	1,3	3,38	13,52000	30	1,5	1	1,5	2,65200	2,652000	134,136	355,727993	355,727993	355,73		1.046,18	**1.401,91**	1.211,18	190,73	1.401,91
Urnenreihengrab allgemeine Richtlinien	2	1,8	1,3	2,34	9,36000	20	1	1	1,5	1,93600	3,872000	134,136	519,373601	259,686801	259,69		1.046,18	**1.305,87**	1.145,68	160,19	2.611,74
Urnenreihengrab Pflicht *)	3	1,1	0,7	0,77	3,08000	20	1	1	1	1,20800	3,624000	134,136	486,107937	162,035979	162,04	158,64	1.046,18	**1.366,86**	1.201,63	165,23	4.100,58
Anonymes Eichengrabfeld *)	115	0,5	0,5	0,25	1,00000	20	1	1	1	1,00000	115,000000	134,136	15.425,610569	134,135744	134,14	33,11	1.046,18	**1.213,43**	1.146,58	66,84	139.544,16
Urnengemeinschaftsanlage *)	360			0,65	2,60000	30	1,5	1	1,7	1,60000	576,000000	134,136	77.262,188589	214,617191	214,62	83,73	1.046,18	**1.344,53**	1.222,44	122,09	484.030,80
Anonymer Blütenhain *)	15	0,5	0,5	0,25	1,00000	20	1	1	1	1,00000	15,000000	134,136	2.012,036161	134,135744	134,14	63,46	1.046,18	**1.243,78**	0,00	1.243,78	18.656,64
Naturnahe Bestattung f. Urnenbeisetzungen Roßlau	4	0,5	0,5	0,25	1,00000	30	1,5	1	1	1,30000	5,200000	134,136	697,505869	174,376467	174,38		1.046,18	**1.220,56**	0,00	1.220,56	4.882,24
Naturnahe Bestattung f. Urnenbeisetzungen	1	0,5	0,5	0,25	1,00000	20	1	1	1	1,00000	1,000000	134,136	134,135744	134,135744	134,14		1.046,18	**1.180,32**	0,00	1.180,32	1.180,32
Wahlgräber																					
Erdwahlgrab allgemeine Richtlinien	45	2,60	1,30	3,38	13,52000	30	1,5	3	1,5	2,85200	128,340000	134,136	17.214,981395	382,555142	382,56		1.046,18	**1.428,74**	1.239,66	189,08	64.293,30
Erdwahlgrab zusätzliche Richtlinien	1	2,60	1,30	3,38	13,52000	30	1,5	3	1	2,75200	2,752000	134,136	369,141568	369,141568	369,14		1.046,18	**1.415,32**	1.225,42	189,90	1.415,32
Erdwahlgrab allgem. Richtlinien im Rasen *)	7	2,60	1,30	3,38	13,52000	30	1,5	1	1,5	2,65200	18,564000	134,136	2.490,095953	355,727993	355,73	385,27	1.046,18	**1.787,18**	1.655,70	131,48	12.510,26
Urnenwahlgrab allgem. Richtlinien 2 Urnen	10	1,40	0,80	1,12	4,48000	30	1,5	2	1,5	1,84800	18,480000	134,136	2.478,828551	247,882855	247,88		1.046,18	**1.294,06**	1.175,91	118,15	12.940,60
Urnenwahlgrab zusätzliche Richtlinien 2 Urnen	1	1,40	0,80	1,12	4,48000	30	1,5	2	1	1,74800	1,748000	134,136	234,469281	234,469281	234,47		1.046,18	**1.280,65**	1.161,67	118,98	1.280,65
Urnenwahlgrab allgem. Richtlinien im Rasen*)	150	1,60	1,20	1,92	7,68000	30	1,5	2	1,5	2,16800	325,200000	134,136	43.620,943974	290,806293	290,81	26,65	1.046,18	**1.363,64**	1.215,40	148,24	204.546,00
Urnenwahlgrab Mauersonderstelle auf Friedhof I *)	5	0,80	0,80	0,64	2,56000	30	1,5	4	1,5	1,85600	9,280000	134,136	1.244,779705	248,955941	248,96	190,37	1.046,18	**1.485,51**	1.369,60	115,91	7.427,55
Urnenwahlgrab allgem. Richtlinien 4 Urnen	52	1,80	1,30	2,34	9,36000	30	1,5	4	1,5	2,53600	131,872000	134,136	17.688,748843	340,168247	340,17		1.046,18	**1.386,35**	1.231,12	155,23	72.090,20
Urnenwahlgrab zusätzliche Richtlinien 4 Urnen	1	1,80	1,30	2,34	9,36000	30	1,5	4	1	2,43600	2,436000	134,136	326,754673	326,754673	326,75		1.046,18	**1.372,93**	1.216,88	156,05	1.372,93
Urnenwahlgrab Heckenstelle Friedhof I	2	1,80	1,80	3,24	12,96000	30	1,5	6	1,5	3,09600	6,192000	134,136	830,568527	415,284264	415,28		1.046,18	**1.461,46**	1.279,31	182,15	2.922,92
Urnenwahlgrab Kolumbarium *)	3			3,00	12,00000	30	1,5	4	1,5	2,80000	8,400000	134,136	1.126,740250	375,580083	375,58	2.227,41	1.046,18	**3.649,17**	3.169,18	479,99	10.947,51
Urnenwahlgrab Parkstelle Friedhof I	1	2,00	2,00	4,00	16,00000	30	1,5	8	1	3,50000	3,500000	134,136	469,475104	469,475104	469,48		1.046,18	**1.515,66**	1.310,20	205,46	1.515,66
Urnenwahlgrab mit Dauerbepflanzung inkl. Grabtafel *)	5	1,10	0,70	0,77	3,08000	30	1,5	2	1	1,60800	8,040000	134,136	1.078,451382	215,690276	215,69	554,24	1.046,18	**1.816,11**	0,00	1.816,11	9.080,55
Baumwahlgrab, Einzelbaum ohne individuelle Kennzeichnung	5			7,07	28,27431	30	1,5	5	1	4,42743	22,137155	134,136	2.969,383758	593,876752	593,88		1.046,18	**1.640,06**	0,00	1.640,06	8.200,30
Baumwahlgrab, Einzelbaum mit individueller Kennzeichnung *)	5			12,57	50,28000	30	1,5	5	1	6,62800	33,140000	134,136	4.445,258559	889,051712	889,05	63,46	1.046,18	**1.998,69**	0,00	1.998,69	9.993,45
	799					Grabstellen Dessau-Roßlau					1.453,417		194.955,191542				835.897,82				1.083.650,38

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

zu deckende Kosten 1.083.644,28

Differenz 6,10

steuerpflichtige Gebühren ab 01.01.2027 aufgrund § 2b UStG:

	Gebühr neu netto	19% USt	**Gebühr neu brutto**
Anonymes Eichengrabfeld	1.213,43	230,55	**1.443,98**
Urnengemeinschaftsanlage	1.344,53	255,46	**1.599,99**
Anonymer Blütenhain	1.243,78	236,32	**1.480,10**
Naturnahe Bestattung f. Urnenbeisetzungen Roßlau	1.220,56	231,91	**1.452,47**
Naturnahe Bestattung f. Urnenbeisetzungen	1.180,32	224,26	**1.404,58**

Ermittlung des Pflegeaufwandes zur Grabpflege

(vgl. Spalte 16 der Gebührenermittlung für Grabstätten)

1. Ermittlung der Personalkosten für Grabpflege

Personalkosten Pflegepersonal

			2023-2025	
	EUR		EUR	
Summe über Personal-Grünpflege im Durchschnitt des Kalkulationszeitraumes pro Jahr	826.753,75	VbE	878.995,60	VbE
Durchschnitt pro Mitarbeiter nach VbE	63.155,47	13,09	51.376,29	17,11

	Tage		Tage	
Kalendertage	365		365	
Samstage und Sonntage	-104		-104	
gesetzliche Feiertage	-10		-12	
Urlaubstage	-31		-30	
Krankheitstage	-10		-10	
geleistete Arbeitstage	210		209	
Umrechnung in h:				
x 7,8 h / Tag	1.638,00		1.630,20	

	EUR		EUR	
Personalkosten pro Stunde	38,56		31,52	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	7,71	20%	6,30	20%
	46,27		37,82	
Maschinenherstellkosten gemäß der Kalkulation der Leistungen des Eigenbetriebes im Bereich Friedhofspflege	1,80		1,80	
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	48,07		39,62	
Gemeinkosten	4,81	10%	3,96	10%
Personalkosten pro Pflegestunde	**52,88**		**43,58**	

2. Ermittlung der Grabpflege pro Grabstätte

2.1. Urnengemeinschaftsanlage

			2023-2025	
Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	h		h	
Frühjahr: 2 x 2 MA x 5h	20,00		20,00	
Mahd: 12 x 1 MA x 2,5h	30,00		30,00	
Herrichten des Grabfeldes (verwelkte Blumen aussortieren, neu arrangieren): 1 MA x 5 x pro Woche x 2,0h	520,00		520,00	
	570,00		570,00	
Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstätte über die Laufzeit				
	EUR		EUR	
Pflegekosten pro Jahr	30.141,60		24.840,60	
davon Personalkosten	26.373,90		21.557,40	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		360		380
Pflegeaufwand pro Grabstätte pro Jahr	**83,73**		**65,37**	

2.2. Eichengrabfeld

Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	h		2023-2025 h	
Laubberäumung:				
3 x 1 MA x 8h	24,00		24,00	
Mahd:				
12 x 1 MA x 4h	48,00		48,00	
	72,00		72,00	
Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstätte über die Laufzeit				
	EUR		EUR	
Pflegekosten pro Jahr	3.807,36		3.137,76	
davon Personalkosten	3.331,44		2.723,04	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		115		90
Pflegeaufwand pro Grabstätte pro Jahr	**33,11**		**34,86**	

2.3. Urnenwahlgrabstätten im Rasen

Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	h		2023-2025 h	
Laubberäumung:				
3 x 1 MA x 8h	24,00		24,00	
Mahd:				
12 x 1 MA x 4h	48,00		48,00	
	72,00		72,00	
Zeitzuschlag gegenüber dem Eichengrabfeld	75,60	105%	75,60	105%
Wertermittlung zur Pflege von Urnenwahlgrabstätten				
	EUR		EUR	
Pflegekosten pro Jahr	3.997,73		3.294,65	
davon Personalkosten	3.498,01		2.859,19	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		150		150
Pflegeaufwand pro Grabstätte pro Jahr	**26,65**		**21,96**	

2.4. Erdwahlgrabstätten im Rasen

Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	h		2023-2025 h	
Laubberäumung:				
3 x 1 MA x 5h	15,00		15,00	
Mahd:				
12 x 1 MA x 3h	36,00		36,00	
	51,00		51,00	
Wertermittlung zur Pflege von Erdwahlgrabstätten				
	EUR		EUR	
Pflegekosten pro Jahr	2.696,88		2.222,58	
davon Personalkosten	2.359,77		2.020,62	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		7		5
Pflegeaufwand pro Erdgrabstätte pro Jahr	**385,27**		**444,52**	

2.5. Pflichtbestattungen

Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	h		2023-2025 h	
Säuberung vom Unkraut: 3 x 2 MA x 1,5h	9,00		12,00	
	9,00		12,00	
Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstätte über die Laufzeit				
	EUR		EUR	
Pflegekosten pro Jahr	475,92		522,96	
davon Personalkosten	416,43		453,84	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		3		5
Pflegeaufwand pro Grabstätte pro Jahr	**158,64**		**104,59**	

2.6. Kolumbarium

Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	h		2023-2025 h	
Laubberäumung: 3 x 1 MA x 5h	15,00		15,00	
Mahd: 12 x 1 MA x 4h	48,00		48,00	
Pflege Gehölze: 2 x 2 MA x 8h	32,00		32,00	
Bestattungen nach Ablauf der Ruhezeiten 1 MA x 1h x Anzahl Bestattungen	3,00	3	3,00	3
	98,00		98,00	
Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstätte über die Laufzeit				
	EUR		EUR	
Pflegekosten pro Jahr	5.182,24		4.270,84	
davon Personalkosten	4.534,46		3.706,36	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		3		3
Pflegeaufwand pro Urne pro Jahr	1.727,41		1.423,61	
Instandhaltungsaufwand Kolumbarium pro Jahr	1.500,00		1.500,00	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		3		3
Instandhaltung pro Grabstätte	500,00		500,00	
Aufwand Kolumbarium pro Grabstätte	**2.227,41**		**1.923,61**	
Aufwand Kolumbarium gesamt	6.682,24		5.770,84	

2.7. Mauersonderstellen auf dem Friedhof I

Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	h		2023-2025 h	
Laubberäumung:				
3 x 1 MA x 2h	6,00		6,00	
Pflege Grundbepflanzung, Säubern von Unkraut				
12 x 1 MA x 1h	12,00		12,00	
	18,00		18,00	
Zeitzuschlag	18,00	100%	18,00	100%
Wertermittlung zur Pflege von Urnenwahlgrabstätten				
	EUR		EUR	
Pflegekosten pro Jahr	951,84		784,44	
davon Personalkosten	832,86		680,76	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		5		5
Pflegeaufwand pro Grabstätte pro Jahr	**190,37**		**156,89**	

2.8. Baumwahlgrabstätten mit individueller Kennzeichnung

Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	h	
Mahd:		
6 x 1 MA x 1h	6,00	
	6,00	
Wertermittlung zur Pflege von Baumwahlgrabstätten		
	EUR	
Pflegekosten pro Jahr	317,28	
davon Personalkosten	277,62	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		5
Pflegeaufwand pro Baumwahlgrabstätte pro Jahr	**63,46**	

2.9. Anonymer Blütenhain

Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	h	
Mahd:		
12 x 1 MA x 1,5h	18,00	
	18,00	
Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstätte über die Laufzeit		
	EUR	
Pflegekosten pro Jahr	951,84	
davon Personalkosten	832,86	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		15
Pflegeaufwand pro Grabstätte pro Jahr	**63,46**	

2.10. Urnenwahlgrabstätte mit Dauerbepflanzung inkl. Grabtafel (ohne Gravur)

Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	h	
Säuberung vom Unkraut: 3 x 2 MA x 1,5h	9,00	
	9,00	
Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstätte über die Laufzeit		
	EUR	
Pflegekosten pro Jahr	475,92	
davon Personalkosten	416,43	
Anzahl der Neubestattungen pro Jahr		5
Pflegeaufwand pro Grabstätte pro Jahr	95,18	
Kosten Grabtafel pro Grabstätte (ohne Gravur)	459,06	
Aufwand Urnenwahlgrabstätte mit Dauerbepflanzung pro Grabstätte	**554,24**	
Aufwand Urnenwahlgrabstätte mit Dauerbepflanzung gesamt	2.771,20	

Verprobung für Aufteilung Personal (Einnahmen über Grabnutzungsgebühren, keine Aufteilung zwischen Pflegekosten und Friedhofskosten)
Summe Personalkosten **42.873,78**

Ermittlung des Pflegeaufwandes zur Pflege von Grabstätten vor Ablauf der Ruhezeit

(Punkt 1.7. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstellen 771-781, 794, 755, 756)
Konto 42080 / Kostenstellen 771-781, 794, 755, 756

1. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Durchschnitt	Schätzung
Anzahl Grabstätten	48	76	37	56	48	51	38	51	50
Durchschnitt pro Verzicht	5,2	5,4	5,5	5,1	6,4	6,4	4,8	5,5	5
Jahre der Grabrestlaufzeiten absolut	248	407	202	286	305	326	182	279	250

2. Ermittlung der Pflegekosten

	EUR	
Personalkosten für 1 AK pro Jahr	63.155,47	
Anteil AK für Pflege bei vorzeitigem Verzicht in VbE		0,20
Personalkosten für Pflege	12.631,09	
Maschinen- und Gemeinkosten	1.263,11	10,00%
Pflegekosten gesamt	**13.894,20**	

3. Ermittlung der Gebühr

	EUR
Pflegekosten / Verzichtsjahre =	
Gebühr neu	**55,58**
Gebühr alt	45,21
Differenz	10,37

Verprobung	13.895,00
Differenz	0,80

Durchschnittliche Gebührenforderung bei 5 Jahren Verlängerung: 277,90 EUR

Ermittlung der Friedhofsunterhaltungsgebühr für den Friedhof Neeken

(Punkt 1.8. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 794)

1. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Einnahmen pro Jahr in EUR	Fallzahlen
2018	275,94	27
2019	224,84	22
2020	265,72	26
2021	183,96	18
2022	132,86	13
2023	102,20	10
2024	102,20	10
2025	61,32	6
Prognose		
2027	51,10	5
2028	51,10	5
2029	40,88	4
Durchschnitt	47,69	5

2. Beibehaltung Friedhofsunterhaltungsgebühr für Altfälle

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

Verprobung	51,10
Differenz	3,41

Ermittlung der Gebühren zur Benutzung der Feierhallen

(Punkt 2.1. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstellen 782-783, 798, 758-760)
Konto 42071/ Kostenstelle 782-783; 798; 758-760

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

Kostenstelle	Zentralfriedhof		Außenfriedhöfe		Neeken		Mühlstedt, Streetz/Natho		Meinsdorf		Friedhof II		Gesamt		Kalkulation 2023-2025 Gesamt	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR			EUR	EUR	EUR	EUR
Sonstige Umsatzerlöse/Zuschüsse		0,00		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		0,00
Aktivierte Eigenleistungen		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	257,14		43,70		0,00		0,00		0,00		129,41		430,25		360,00	
Fremdleistungen	0,00		137,82		0,00		0,00		0,00		25,21		163,03		154,00	
Material		257,14		181,52		0,00		0,00		0,00		154,62		593,28		514,00
Personal		34.341,49		23.624,62		0,00		0,00		0,00		615,80		58.581,91		59.374,83
Abschreibung		2.724,00		6.428,00		0,00		197,00		0,00		1.303,00		10.652,00		6.701,00
Eigenkapitalverzinsung		2.500,00		1.592,00		0,00		88,00		0,00		1.352,00		5.532,00		359,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		29.314,37		18.916,14		185,41		56,00		424,07		5.273,39		54.169,38		53.020,00
Zinserträge		0,00		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		0,00
Steuern		0,00		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		0,00
Innerbetriebliche Aufwendungen		16.016,00		7.193,00		0,00		0,00		1.124,00		6.939,00		31.272,00		20.670,65
Umlage Friedhofspflege		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Umlage Friedhofsverwaltung		11.693,29		7.711,92		0,00		46,73		212,13		2.142,87		21.806,94		17.425,27
Zwischensumme		-96.846,29		-65.647,20		-185,41		-387,73		-1.760,20		-17.780,68		-182.607,51		-158.064,75
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Zwischensumme		-96.846,29		-65.647,20		-185,41		-387,73		-1.760,20		-17.780,68		-182.607,51		-158.064,75
abzüglich																
Erstattung der Aufwendungen Blumentransport	2.743,00												2.743,00		3.443,00	
		2.743,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		2.743,00		3.443,00
Zwischensumme		94.103,29		65.647,20		185,41		387,73		1.760,20		17.780,68		179.864,51		154.621,75
Abzüglich																
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode														14.781,12		27.744,23
Umlage														56.074,43		49.826,12
zu deckende Kosten														109.008,96		77.051,40
Ermittlung der fixen Kosten														91.424,46		81.817,83
davon Umlage														-56.074,43		-49.826,12
(b) Verteilung über Divisionskalkulation														**35.350,03**		**31.991,71**
verbleiben														**73.658,93**		**45.059,69**
(a) Verteilung über Äquivalenzziffern																

2. Ermittlung der Fallzahlen

Fallzahlen	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Durchschnitt	Schätzung
Benutzung Abschiedsraum 1 und 2	8	13	12	6	13	7	6	3	9	5
Einäscherung im Beisein von Angehörigen (maximal 5 Personen)		4	2	3	4	5	6	7	4	7
Feierhalle 1 Zentralfriedhof	40	48	70	53	79	45	55	39	54	50
Feierhalle 2 Zentralfriedhof	202	198	89	158	169	176	206	161	170	170
Feierhalle II Roßlau	50	63	48	77	63	61	73	58	62	65
Feierhalle Friedhof III	37	41	32	43	43	25	40	37,5	37	35
Feierhalle Jonitz, Meinsdorf	31	47	18	28	27	38	32	28	31	30
Feierhalle Ziebigk, Kleutsch, Sollnitz, Neeken, Streetz	17	23	4	8	14	20	15	15	15	15
Feierhalle Kochstedt, Alten, Friedhof I	75	70	28	36	46	69	71	53	56	60
Summe	**460**	**507**	**303**	**412**	**458**	**446**	**504**	**402**	**438**	**437**

3. Ermittlung der Feierhallengebühren

Wichtung der Äquivalenzziffern		50%	40%	10%												**Gebühren steuerpflichtig ab 01.01.2027 aufgrund § 2b UStG**	
Zu betrachtende Räumlichkeiten	Fallzahlen	Sitzplätze ÄZ 1	Ausstattungs-standard ÄZ 2	Aufwand pro Feier ÄZ 3	ÄZ gewichtet = 2 x % + 3 x % + 4 x %	Rechen-einheit = 5 x 1	Kosten pro Rechen-einheit = Kosten / Summe 6	Kosten pro Raumart = 7 x 6	(a) Kosten pro Nutzung = 8 / 1	(b) Fixkosten über Anzahl	Gebühr gesamt (a)+(b)	**Gebühr neu netto (gerundet)**	Gebühr alt	Differenz	Gebühren-einnahmen netto/ Verprobung	19% USt	**Gebühr brutto neu**
Spalte	1	2	3	4	5	6	7	8	9			**10**					
Benutzung Abschiedsraum 1 und 2	5	0,50	1,00	1,00	0,75	3,75	88,63890493	332,39589	66,4791787	80,892511	147,3716901	**147,37**	118,49	28,88	736,85	28,00	**175,37**
Einäscherung im Beisein von Angehörigen (maximal 5 Personen)	7	0,55	2,00	1,00	1,18	8,23	88,63890493	729,05499	104,1507133	80,892511	185,0432247	**185,04**	141,74	43,30	1.295,28	35,16	**220,20**
Feierhalle groß Zentralfriedhof	50	2,75	2,50	1,25	2,50	125,00	88,63890493	11.079,86312	221,5972623	80,892511	302,4897738	**302,49**	216,39	86,10	15.124,50	57,47	**359,96**
Feierhalle klein Zentralfriedhof	170	1,50	2,50	1,25	1,88	318,75	88,63890493	28.253,65095	166,1979468	80,892511	247,0904582	**247,09**	181,42	65,67	42.005,30	46,95	**294,04**
Friedhof II	65	2,75	2,25	1,25	2,40	156,00	88,63890493	13.827,66917	212,7333718	80,892511	293,6258833	**293,63**	216,39	77,24	19.085,95	55,79	**349,42**
Friedhof III	35	2,00	1,75	1,25	1,83	63,88	88,63890493	5.661,81005	161,7660015	80,892511	242,6585129	**242,66**	184,22	58,44	8.493,10	46,11	**288,77**
Jonitz, Meinsdorf	30	1,50	2,13	1,50	1,75	52,50	88,63890493	4.653,54251	155,1180836	80,892511	236,0105951	**236,01**	174,43	61,58	7.080,30	44,84	**280,85**
Ziebigk, Kleutsch, Sollnitz, Neeken	15	1,10	1,40	1,50	1,26	18,90	88,63890493	1.675,27530	111,6850202	80,892511	192,5775317	**192,58**	143,31	49,27	2.888,70	36,59	**229,17**
Kochstedt, Alten, Friedhof I	60	1,17	1,67	1,50	1,40	84,00	88,63890493	7.445,66801	124,0944669	80,892511	204,9869783	**204,99**	152,99	52,00	12.299,40	38,95	**243,94**
	437					**831,00**		**73.658,93000**							**109.009,38**		
															109.008,96		
															0,42		

Ermittlung der Kühlraumgebühren

(Punkt 2.2. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 788)
Konto 42031 / Kostenstelle 788

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

	Kalkulation 2027-2029		Kalkulation 2023-2025	
Kostenstelle 788	EUR	EUR	EUR	EUR
Sonstige Umsatzerlöse		0,00		0,00
Sonstige Erträge		0,00		0,00
Aktivierte Eigenleistungen		0,00		0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	300,84		358,00	
Fremdleistungen	1.632,00		1.206,00	
Material		1.932,84		1.564,00
Personal		62.854,59		31.993,72
Abschreibung		233,00		233,00
Eigenkapitalverzinsung		73,00		5,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		26.415,13		41.926,00
Zinserträge		0,00		0,00
Zinsaufwendungen		0,00		0,00
Steuern		0,00		0,00
Innerbetriebliche Erträge		0,00		0,00
Innerbetriebliche Aufwendungen		0,00		0,00
Umlage Friedhofspflege		0,00		0,00
Umlage Friedhofsverwaltung		12.566,05		10.182,36
Zwischensumme		-104.074,61		-85.904,08
Verrechnung mit Krematorium				
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode				
Zwischensumme		-104.074,61		-85.904,08
zu deckende Kosten für Kühlung		104.074,61		85.904,08
davon fixe Kosten		**67.360,59**		**35.903,72**
davon variable Kosten		**36.714,02**		**50.000,36**

2. Ermittlung der Fallzahlen

Fallzahlen	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Durchschnitt	Schätzung
Einstellung vor Einäscherung	2.619	2.689	2.700	2.751	2.640	2.355	2.387	2.235	2.547	2.400
Kühlraumbenutzung pro Tag vor Einäscherung	2.670	2.524	4.053	5.279	6.763	4.494	5.656	5.325	4.596	2.000
Kühlraum pro Tag (Einstellung fremd)	300	234	337	511	894	716	626	1.037	582	550
	5.589	5.447	7.090	8.541	10.297	7.565	8.669	8.597	7.725	4.950

3. Ermittlung der Gebühren für Kühlraumnutzung

Gebührenart	Fallzahlen nach Schätzung	Tage	ÄZ	Rechen-einheit = 1 x 3	Kosten pro Rechen-einheit = Kosten / Summe 4	Kosten pro Art = 4 x 5	**Gebühr neu netto** = 6 / 1	Gebühr alt	Differenz	Gebühren-einnahmen netto = 7 x 1	**Gebühren steuerpflichtig ab 01.01.2027 aufgrund § 2b UStG** 19% USt	**Gebühr neu brutto**
Spalte	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	**12**
Grundgebühr (Deckung der fixen Kosten)	2.400					67.360,59	**28,07**	13,30	14,77	67.368,00	5,33	**33,40**
Kühlraumbenutzung pro Tag	2.000	1	1	2.000,00	14,397655	28.795,31	**14,40**	19,53	-5,13	28.800,00	2,74	**17,14**
Kühlraum pro Tag (Einstellung fremd)	550	1	1	550,00	14,397655	7.918,71	**14,40**	19,53	-5,13	7.920,00	2,74	**17,14**
				2.550,00								

Verprobung:		
	Summe der Gebühren	104.088,00
	zu deckende Kosten	104.074,61
	Differenz	13,39

Ermittlung der Einäscherungsgebühren

(Punkt 2.4. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 787)

Konto 42160 / Kostenstelle 787

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

	Kalkulation 2027-2029		Kalkulation 2023-2025	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Sonstige Umsatzerlöse		370,00		168,00
Sonstige Erträge		0,00		0,00
Aktivierte Eigenleistungen		0,00		0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.255,00		10.203,00	
Fremdleistungen	54.550,00		61.090,00	
Material		64.805,00		71.293,00
Personal		177.931,57		157.771,41
Abschreibung		39.843,00		38.458,00
Eigenkapitalverzinsung		10.230,00		755,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		322.031,67		358.421,33
Zinserträge		0,00		0,00
Zinsaufwendungen		0,00		0,00
Steuern		1.781,00		0,00
Innerbetriebliche Erträge		0,00		0,00
Innerbetriebliche Aufwendungen		7.642,00		4.642,00
Umlage Friedhofspflege		0,00		0,00
Umlage Friedhofsverwaltung		85.724,59		84.896,94
Zwischensumme		-709.618,83		-716.069,68
Verrechnung mit Kühlung und Grabstellen				
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode		0,00		0,00
Zwischensumme		-709.618,83		-716.069,68
abzüglich				
Aufwendungen Leichenschau	110.854,80		115.222,80	
Aufwendungen Asche umfüllen	4.725,00		3.324,00	
Aufwendungen Urnenversand	7.265,44		5.412,96	
		122.845,24		123.959,76
zu deckende Kosten für Einäscherungen		**586.773,59**		**592.109,92**

2. Ermittlung der Gebühren

	Fallzahlen	Brennzeiten		Rechen-einheit = 1 x 3	Kosten pro Recheneinheit = Kosten / Summe 4	Kosten pro Ein-äscherungs-art = 4 x 5	Kosten pro Nutzung = 6 / 1	Gebühr neu = 7 gerundet	19% USt	**Gebühr brutto neu**	Gebühr brutto alt	Differenz	Gebühren-einnahmen netto
	Prognose	min	ÄZ										
Spalte	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Gebührenarten													
Einäscherungen < 2 Jahre	5	20,00	1,000	5,0000	66,70250401	333,51252	66,702504	66,70	12,67	**79,37**	71,00	8,37	333,50
Einäscherungen 2 bis 10 Jahre	1	37,50	1,875	1,8750	66,70250401	125,067195	125,067195	125,07	23,76	**148,83**	133,11	15,72	125,07
Einäscherungen > 10 Jahre	2.344	75,00	3,750	8.790,0000	66,70250401	586.315,01	250,13439	250,13	47,52	**297,65**	266,24	31,41	586.304,72
	2.350			**8.796,8750**									586.763,29
										Verprobung:	Kosten		586.773,59
											Diff. Gebühren / Kosten		-10,30

3. Ermittlung der Fallzahlen

	Einäsche-rungen < 2 Jahre	Einäscherungen 2 bis 10 Jahre	Einäsche-rungen > 10 Jahre	Summe
2023	5	0	2.341	2.346
2024	7	0	2.371	2.378
2025	1	1	2.230	2.232
IST 2026 (Hochrechnung)	1	1	2.300	2.302
Durchschnitt	4	1	2.310	2.315
Schätzung	5	1	2.344	2.350

Ermittlung der Gebühr zur zusätzlichen Leichenschau gemäß BestattG LSA

(Punkt 2.4. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 787)

Konto 42170/ Kostenstelle 787

				EUR	EUR Zusammensetzung Gebühr
1. Ermittlung der Fremdleistungen					
Aufwand Pathologe				51.390,00	21,87
2. Ermittlung der Personalkosten					
2.1. Personal Krematorium					
	EUR				
Personalkosten Krematorium im Kalkulationszeitraum	502.527,09				
Personalkosten pro Jahr (bei zwei Mitarbeitern u. deren Vertretung = 2,50 VbE)	67.003,61				
	Tage				
Kalendertage	365,00				
Samstage und Sonntage	-104,00				
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage	-10,00				
Urlaubstage	-31,00				
Krankheitstage	-10,00				
geleistete Arbeitstage	210,00				
x 7,8 h/Tag Umrechnung in h	1.638,00				
	EUR				
Personalkosten pro Stunde	40,91				
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	2,05	5,00%			
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	42,96				
Zeitaufwand pro 2. Leichenschau in h	0,20				
Zeitaufwand für 2. Leichenschau pro Jahr in h			470,00		
Personalkosten Krema pro 2. Leichenschau in EUR	17,18				
Personalkosten Krema pro Jahr für 2. Leichenschau				40.373,00	17,18
Übertrag Fremdleistungen und Personal Krematorium				91.763,00	39,05

2.2. Personal Verwaltung Krematorium

	EUR
Personal Verwaltung Krematorium gesamt	171.653,60
Personalkosten pro Jahr (Durchschn.)	57.217,87

	Tage
Kalendertage	365,00
Samstage und Sonntage	-104,00
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage	-10,00
Urlaubstage	-31,00
Krankheitstage	-10,00
geleistete Arbeitstage	210,00
x 7,8 h/Tag Umrechnung in h	1.638,00

	EUR			
Personalkosten pro Stunde	34,93			
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	3,49	10,00%		
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	38,42			
Zeitaufwand pro Leichenschau in h	0,08			
Zeitaufwand für 2. Leichenschau pro Jahr in h		188,00		
Personalkosten Verw. pro 2. Leichenschau in EUR	3,07			
Personalkosten Verw. pro Jahr für 2. Leichenschau			7.214,50	3,07
Kosten pro Jahr			98.977,50	42,12
Gemeinkosten		12,00%	11.877,30	5,05
zu deckende Kosten			**110.854,80**	**47,17**

3. Ermittlung der Fallzahlen

Auswertung der Fallzahlen zur Leichenschau vor Einäscherungen

Jahr	Anzahl
2023	2.346
2024	2.378
2025	2.232
IST 2026 (Hochrechnung)	2.302
Durchschnitt	2.314
Schätzung	2.350

4. Ermittlung der Gebühr

	EUR	EUR
neu ermittelte Gebühr	47,17	
zzgl. 19% USt.	8,96	
Bruttogebühr neu		**56,13**
Bruttogebühr alt		51,74
Differenz		4,39

Verprobung	110.849,50
Differenz Gebühr/zu deckende Kosten	-5,30

Ermittlung der Gebühr für Asche umfüllen

(Punkt 2.4. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 787)
Konto 42160 / Kostenstelle 787

1. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Fallzahlen
2021	346
2022	391
2023	318
2024	357
2025	341
Durchschnitt	351
Prognose	**350**

2. Ermittlung der Gebühr Asche umfüllen

	EUR
Personal Krematorium gesamt	502.527,09
Personalkosten pro Jahr (bei zwei Mitarbeitern u. deren Vertretung = 2,50 VbE)	67.003,61

	Tage
Kalendertage	365,00
Samstage und Sonntage	-104,00
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage	-10,00
Urlaubstage	-31,00
Krankheitstage	-10,00
geleistete Arbeitstage	210,00
x 7,8 h/Tag Umrechnung in h	1.638,00

	EUR	
Personalkosten pro Stunde	40,91	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	4,09	10,00%
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	45,00	
Zeitaufwand pro Asche umfüllen	0,30	
Personalkosten Krematorium pro Arbeitsgang in EUR	13,50	
USt 19%	2,57	
Gebühr brutto neu	**16,07**	
Gebühr brutto alt	13,19	
Differenz	2,88	
Personalkosten Krematorium pro Jahr	4.725,00	

Verprobung	4.725,00
Differenz Gebühren / Kosten	0,00

Ermittlung der Gebühr für Urnenversand

(Punkt 2.4. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 787)
Konto 42160 / Kostenstelle 787

1. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Anzahl
2021	109
2022	106
2023	91
2024	115
2025	96
Durchschnitt	103
Prognose	100

2. Ermittlung der Gebühr Urnenversand

		3% Teuerung	
2.1. Kuriergebühren Urnenversand	EUR	EUR / Stck.	EUR
2023: GO! Express & Logistics GmbH	3.035,36	33,36	
2024: GO! Express & Logistics GmbH	4.065,91	35,36	
2025: GO! Express & Logistics GmbH	3.419,80	35,62	
Berücksichtigter Preisansatz für Kalkulation pro Versand		36,69	
Kuriergebühren pro Jahr			3.669,00
2.2. Verpackungsmaterial	EUR	EUR	
Ansatz im Kalkulationszeitraum 2023-2025	2,45		
Ansatz im Kalkulationszeitraum 2027-2029	2,52		
Klebeband mit Aufschrift "Urne" = Paketklebeband 1 Rolle á 66 m für 22 Urnen	0,44		
Folienaufkleber "Vorsicht Urne!" 4 Aufkleber pro Karton	1,16		
Preis für Kalkulationszeitraum pro Versand		4,12	
Verpackungsmaterial pro Jahr			412,00

2.3.Verwaltungsaufwand Urnenversand

	EUR
Personal Verwaltung Krematorium im Kalkulationszeitraum 2027-2029	171.653,60
Personalkosten pro Jahr (Durchschnitt 3 Jahre)	57.217,87

	Tage
Kalendertage	365,00
Samstage und Sonntage	-104,00
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage	-10,00
Urlaubstage	-31,00
Krankheitstage	-10,00
geleistete Arbeitstage	210,00
x 7,8 h/Tag Umrechnung in h	1.638,00

	EUR			
Personalkosten pro Stunde	34,93			
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	3,49	10,00%		
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	38,42			
Zeitaufwand pro Urnenversand in h	0,33			
Personalkosten Verw. pro Urnenversand in EUR			12,81	
Personalkosten Verw. pro Jahr				1.281,00

2.4. Verpackung Urnen

	EUR
Personal Krematorium gesamt	502.527,09
Personalkosten pro Jahr (bei zwei Mitarbeitern u. deren Vertretung = 2,50 VbE)	67.003,61

	Tage
Kalendertage	365,00
Samstage und Sonntage	-104,00
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage	-10,00
Urlaubstage	-31,00
Krankheitstage	-10,00
geleistete Arbeitstage	210,00
x 7,8 h/Tag Umrechnung in h	1.638,00

	EUR			
Personalkosten pro Stunde	40,91			
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	4,09	10,00%		
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	45,00			
Zeitaufwand pro Urnenversand in h	0,25			
Personalkosten Krematorium pro Urnenversand in EUR			11,25	
Personalkosten Krematorium pro Jahr				1.125,00

2.5. Weg zur Post

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

Zwischensumme		64,87	6.487,00
Gemeinkostenaufschlag	12,00%	7,78	778,44
Kosten Urnenversand pro Jahr			7.265,44
Gebühr netto neu		72,65	
USt 19%		13,80	
Gebühr brutto neu		**86,45**	
Gebühr brutto alt		71,57	
Differenz		14,88	
Gebühr Urnenversand ohne USt neu		**72,65**	
(nach Hebung einer Urne)			
Gebühr Urnenversand ohne USt alt		60,14	
Differenz		12,51	

Verprobung	7.265,44
Differenz Gebühren / Kosten	0,00

Ermittlung der Gebühren für Bestattungsleistungen

(Punkte 2.3., 2.5. u. 2.6. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstellen 784 - 786; 762 - 764)

Konto 42040/ Kostenstelle 762 und 784
Konto 42050/ Kostenstelle 763 und 785
Konto 42060 u. 42061/ Kostenstelle 764 und 786

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

Kostenstelle	762/784		763/785		764/786		Summe 763/785 bis 764/786		Gesamt		Kalkulation 2023-2025	
Kostenstelle	Erdbestattungen		Urnenbestattungen		Urnengemeinschaftsanlage		Summe Urnenbestattungen		Gesamt		Gesamt	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
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
Aktivierte Eigenleistungen		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	52,00		204,00		52,00		256,00		308,00		1.074,00	
Fremdleistungen	0,00		0,00		21.002,52		21.002,52		21.002,52		24.724,00	
Material		52,00		204,00		21.054,52		21.258,52		21.310,52		25.798,00
Personal		17.694,94		36.842,89		44.936,72		81.779,61		99.474,55		84.627,54
Abschreibung		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		742,00
Eigenkapitalverzinsung		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		6,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		2.042,00		4.234,00		1.628,57		5.862,57		7.904,57		5.714,00
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		25.658,00		141.900,00		28.563,00		170.463,00		196.121,00		194.920,80
Umlage Friedhofspflege		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Umlage Friedhofsverwaltung		6.238,88		25.151,19		13.198,38		38.349,57		44.588,45		40.343,79
Zwischensumme		-51.685,82		-208.332,08		-109.381,19		-317.713,27		-369.399,09		-352.152,13
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		40.013,09
Zwischensumme		-51.685,82		-208.332,08		-109.381,19		-317.713,27		-369.399,09		-312.139,04
Abzüglich												
Aufwendungen Streugrün	0,00		1.875,87		0,00		1.875,87		1.875,87		2.170,82	
Aufwendungen Urnenannahme	0,00		1.029,20		0,00		1.029,20		1.029,20		866,20	
Aufwendungen Tafeleintrag UGA	0,00		0,00		26.611,20		26.611,20		26.611,20		33.241,60	
Aufwendungen Grabtafel Pflichtbestattung	0,00		0,00		517,45		517,45		517,45		826,16	
Aufwendungen Exhumierung	1.705,59		3.022,84		0,00		3.022,84		4.728,43		6.852,99	
		1.705,59		5.927,91		27.128,65		33.056,56		34.762,15		43.957,77
Zwischensumme		49.980,23		202.404,17		82.252,54		284.656,71		334.636,94		268.181,27
Zuzüglich Personalkosten und Abschreibung auf Trauerhallen										0,00		0,00
zu deckende Kosten										**334.636,94**		**268.181,27**
Ermittlung der fixen Kosten										106.815,12		99.029,03
(b) Verteilung über Divisionskalkulation										**106.815,12**		**99.029,03**
verbleiben (a) Verteilung über Äquivalenzziffern										**227.821,82**		**169.152,24**

2. Ermittlung der Fallzahlen

Fallzahlen	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Durch-schnitt	Schätzung
Erdbestattungen Kindergrab	3	5	4	4	4	4	3	3	4	3
Erdbestattung	36	33	38	32	32	30	24	27	32	30
Urnenbeisetzung Kolumbarium	30	31	29	28	30	38	30	22	30	25
Urnenbeisetzung	563	618	581	678	619	634	667	590	619	640
Pflichtbestattung Urnenreihengrab	9	3	7	4	2	0	0	0	3	3
Beisetzung Urnengemeinschaftsanlage Zentralfriedhof	295	296	313	304	348	270	280	287	299	290
Summe	936	986	972	1.050	1.035	976	1.004	929	987	991

3. Ermittlung der Gebühren für Erdbestattungen/ Urnenbestattungen

Wichtung der Äquivalenzziffern		70%	30%											
	Fall-zahlen	ÄZ 1 Gruftaus-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
Spalte	1	2	3	4	5	6	7	6	7	8	9			10
Erdbestattungen Kindergrab	3	11,815631	19,733740	14,191064	42,5732	36,488	1.553,4109	517,8036405	107,78518	625,5888238	**625,59**	493,24	132,35	1.876,77
Erdbestattung	30	22,244489	35,896206	26,340004	790,2001	36,488	28.832,8212	961,0940416	107,78518	1.068,88	**1.068,88**	828,46	240,42	32.066,40
Urnenbeisetzung Kolumbarium	25	1,000000	11,702380	4,210714	105,2679	36,488	3.841,0151	153,6406054	107,78518	261,4257887	**261,43**	217,86	43,57	6.535,75
Urnenbeisetzung	640	5,834669	11,702380	7,594983	4.860,7889	36,488	177.360,4654	277,1257272	107,78518	384,9109105	**384,91**	311,24	73,67	246.342,40
Pflichtbestattung Urnenreihengrab	3	4,903808	2,926486	4,310611	12,9318	36,488	471,8555	157,2851728	107,78518	265,0703561	**265,07**	220,61	44,46	795,21
Beisetzung Urnengemeinschaftsanlage	290	1,699399	1,000000	1,489579	431,9780	36,488	15.762,0133	54,35176988	107,78518	162,1369532	**162,14**	142,77	19,37	47.020,60
					6.243,7399		**227.821,5815**							**334.637,13**
	991													

Verprobung: zu deckende Kosten 334.636,94
Differenz 0,19

Gebühren steuerpflichtig ab 01.01.2027 aufgrund § 2b UStG:

	Gebühr neu netto	19% USt	**Gebühr neu brutto**
Urnenbeisetzung Urnengemeinschaftsanlage Roßlau/ Anonymes Eichengrabfeld/ Anonymer Blütenhain/ Naturnahe Bestattung	384,91	73,13	**458,04**
Urnenbeisetzung Urnengemeinschaftsanlage Zentralfriedhof	162,14	30,81	**192,95**

Ermittlung Gebühr Grabtafel Pflichtbestattung

(intern keine Gebührenverzeichnisposition)
Konto 42090/ Kostenstelle 786

1. Ermittlung der Materialkosten	%	EUR		Kalkulation 2023-2025	%	EUR	
Transport		7,50				7,50	
Grabplatte 27 x 19 cm (Preis 2026)		105,00				99,00	
Stützsteine		0,00				0,00	
		112,50				106,50	
USt	19	21,38			19	20,24	
		133,88				126,74	
Teuerung 2027	101	135,22		2023	101	128,01	
Teuerung 2028	101	136,57		2024	101	129,29	
Teuerung 2029	101	137,94		2025	101	130,58	
		409,73				387,88	
Durchschnitt		**136,58**				**129,29**	

2. Ermittlung der Personalkosten

Aufstellung Grabtafel	EUR			EUR	
Personalkosten Feierhallenwart	48.367,02			50.400,22	
	Tage			Tage	
Kalendertage	365			365	
Samstage und Sonntage	-104			-104	
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage	-10			-12	
Urlaubstage	-31			-30	
Krankheitstage	-10			-10	
geleistete Arbeitstage	210			209	
x 7,8 h / Tag Umrechnung in h	1.638			1.630	
	EUR			EUR	
Personalkosten pro Stunde	29,53			30,92	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	5,32		18%	5,56	18%
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	34,85			36,48	
Zeitaufwand pro Aufstellung in h			0,50		0,50
Personalkosten pro Aufstellung		17,43			18,24
Personalkosten Verw. pro Jahr	52,28			91,20	
		154,00			147,53
Gemeinkosten		18,48	12%		17,70	12%
Gebühr neu		**172,48**			**165,23**
Gebühr alt		165,23			106,36
Differenz		7,25			58,87
Jahr Anzahl			**3**			**5**

Verprobung:		EUR		EUR
Gebühreneinnahmen pro Jahr		517,44		826,16
Material pro Jahr		409,73		646,46
Summe Material und Personalkosten pro Jahr		462,01		737,66
Gemeinkosten	12%	55,44	12%	88,52
Kosten pro Jahr gesamt		517,45		826,18
Differenz		-0,01		-0,02

3. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Fallzahlen
2018	9
2019	3
2020	7
2021	4
2022	2
2023	0
2024	0
2025	0
Durchschnitt	3
Schätzung	**3**

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

Ermittlung der Kosten Blumentransport bei Urnen- oder Sargfeiern

(Punkt 2.7. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 782)
Konto 42070/ Kostenstelle 782

1. Ermittlung der Gebühr

	Feierhallen-wart		Personal Grünpflege	
Personalkosten pro Jahr (Durchschn.) in EUR	48.367,02		63.155,47	
	Tage		Tage	
Kalendertage	365		365	
Samstage und Sonntage	-104		-104	
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage	-10		-10	
Urlaubstage	-31		-31	
Krankheitstage	-10		-10	
geleistete Arbeitstage	210		210	
x 7,8 h / Tag Umrechnung in h	1.638		1.638	
	EUR		EUR	
Personalkosten pro Stunde	29,53		38,56	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	5,91	20%	7,71	20%
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	35,44		46,27	
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	23,74		31,00	
Rüstzeit	2,37	10%	3,10	10%
	26,11		34,10	
Gemeinkostenaufschlag %	2,61	10%	3,41	10%
Kosten Blumentransport	28,72		37,51	
prozentualer Anteil des Mitarbeitereinsatzes Feierhallenwart oder Grünpflegepersonal	% 80		% 20	
	EUR		EUR	
Blumentransport gewichtet nach Mitarbeitereinsatz	22,98		7,50	
	EUR			
Gebühr neu	**30,48**			
Gebühr alt	34,43			
Differenz	-3,95			

2. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Anzahl
2018	106
2019	111
2020	76
2021	102
2022	128
2023	88
2024	108
2025	85
Durchschnitt	101
Schätzung	**90**

Verprobung:

	EUR	%	EUR
Personalkosten			
Feierhallenwart	2.349,90	80,00	1.879,92
Grünpflege	3.069,00	20,00	613,80
			2.493,72
Gemeinkosten		10%	249,37
Kosten gesamt			2.743,09
Gebühreneinnahmen			2.743,20
Differenz			0,11

Ermittlung der Gebühr für Tafeleintrag pro Zeichen UGA

(Punkt 2.8 des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 786/756)
Konto 42091/ Kostenstelle 786

1. Ermittlung der Materialkosten

	EUR	EUR	
Kosten Beschriftung Grabplatte pro Zeichen 2023 (brutto)	6,45		
Kosten Beschriftung Grabplatte pro Zeichen 2024 (brutto)	5,98		93%
Kosten Beschriftung Grabplatte pro Zeichen 2025 (brutto)	5,84		98%
Kosten Beschriftung Grabplatte pro Zeichen derzeit (brutto)	6,00		103%
Teuerung 2027 (netto, da steuerpflichtig ab 01.01.2027)	5,19		103%
Teuerung 2028 (netto, da steuerpflichtig ab 01.01.2027)	5,35		103%
Teuerung 2029 (netto, da steuerpflichtig ab 01.01.2027)	5,51		103%
	16,05		
Durchschnitt (netto, da steuerpflichtig ab 01.01.2027)	5,35		
Materialkosten pro Zeichen		**5,35**	
Durchschnittliche Zahl der Zeichen pro Bestattung	13		

2. Ermittlung der Personalkosten

	EUR		
Durchschnitt im Kalkulationszeitraum			
Personalkosten Verwaltung gesamt	69.342,88		
	Tage		
Kalendertage	365		
Samstage und Sonntage	-104		
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage	-10		
Urlaubstage	-31		
Krankheitstage	-10		
geleistete Arbeitstage	210		
x 7,8 h / Tag Umrechnung in h			
Summe der Stunden	1.638		
	EUR		
Personalkosten pro Stunde	42,33		
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	6,35		15%
Verwaltungsaufwand pro Stunde	**48,68**		
Zeitaufwand pro Tafeleintrag in h	0,33		
Personalkosten pro Tafeleintrag	16,23		
Verwaltungskosten pro Zeichen		**1,25**	
Kosten pro Zeichen		6,60	
Gemeinkostenzuschlag	12%	0,79	
Gebühr neu netto		**7,39**	
Gebühr alt		8,31	
Differenz		-0,92	

Gebühr steuerpflichtig ab 01.01.2027 aufgrund § 2b UStG:

Gebühr neu netto	7,39
zzgl. 19% USt	1,40
Gebühr neu brutto	**8,79**

3. Fallzahlen

Tafeleintrag pro Zeichen UGA	Jahr	EUR
	2018	3.648
	2019	3.927
	2020	3.847
	2021	4.193
	2022	4.876
	2023	3.645
	2024	3.769
	2025	3.448
Durchschnitt		3.919
Schätzung		3.600

	EUR	
Personalkosten pro Jahr	4.500,00	
Materialkosten pro Jahr	19.260,00	
	23.760,00	
Gemeinkostenzuschlag	2.851,20	12%
	26.611,20	
Einnahmen pro Jahr	26.604,00	
Differenz	-7,20	

Ermittlung Gebühr Streugrün

(Punkt 2.7. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 785)
Konto 42070 / Kostenstelle 785

1. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Anzahl
2018	136
2019	145
2020	106
2021	118
2022	107
2023	97
2024	96
2025	83
Durchschnitt	111
Ansatz	**95**

2.1. Ermittlung Materialbedarf

Material pro Jahr

Jahr		EUR		EUR
2018		269,70		
2019		313,08		
2020		179,11		
2021		253,23		
2022		75,97		
2023		0,00		
2024		0,00		
2025		0,00		
Durchschnitt		136,39		
Ansatz		**100,00**		
Schätzung 2027-2029 pro Jahr				100,00

2.2. Ermittlung Personalbedarf

2.2.1. Einkauf bzw. Beschaffung Streugrün

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

	EUR	%	EUR		
Mitarbeiter Friedhofspflege	63.155,47	5,00	3.157,77		
Feierhallenwart	48.367,02	95,00	45.948,67		
			49.106,44		
			Tage		
Kalendertage			365,00		
Samstage und Sonntage			-104,00		
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage			-10,00		
Urlaubstage			-31,00		
Krankheitstage			-10,00		
			210,00		
x 7,80 h / Tag (Umrechnung in h)			1.638,00		
			EUR		
Personalkosten pro Stunde			29,98		
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten			0,90	3,00%	
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag			30,88		
Zeitaufwand pro Einkauf / Beschaffung in h		0,50			
Personalkosten pro Einkauf / Beschaffung			15,44		
Personalkosten Friedhofspflege u. Feierhallenwart pro Jahr					802,88
Übertrag					902,88
Anzahl Liefer- bzw. Beschaffungstermine pro Jahr			52		
Übertrag					902,88

2.2.2. Verarbeitung Streugrün

Mitarbeiter der Friedhofspflege u. Feierhallenwart		49.106,44		
		Tage		
Kalendertage		365,00		
Samstage und Sonntage		-104,00		
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage		-10,00		
Urlaubstage		-31,00		
Krankheitstage		-10,00		
		210,00		
x 7,80 h / Tag (Umrechnung in h)		1.638,00		
		EUR		
Personalkosten pro Stunde		29,98		
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten		0,90	3,00%	
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag		30,88		
Zeitaufwand pro Verarbeitung in h	1,00			
Personalkosten pro Verarbeitung		30,88		
Personalkosten Friedhofspflege u. Feierhallenwart pro Jahr				772,00
Anzahl der Verarbeitungen pro Jahr	25			
Summe Kosten				1.674,88
Gemeinkostenzuschlag			12,00%	200,99
Kosten Streugrün pro Jahr				1.875,87
Anzahl Gebühr Streugrün pro Jahr	95			
Kosten pro Stück / Gebühr neu				**19,75**
Gebühr alt				16,70
Differenz				3,05

Verprobung

Gebühreneinnahmen	1.876,25
Differenz	0,38

Gebühren für Exhumierung / Hebungen

(Punkt 3. des Gebührenverzeichnises / Kostenstelle 784/785)

	Gebühr alt	Auf-schlag	**Gebühr neu**	Gebühr alt	Differenz									Prognose Einnahmen
	EUR	%				2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Durch-schnitt	Schätzung	EUR
Ausgrabung einer Leiche vor Ablauf der Ruhefrist	1.522,85	12	**1.705,59**	1.522,85	182,74	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1.705,59
Ausgrabung einer Urne aus Erdgrab	380,72	12	**426,41**	380,72	45,69	5	5	1	2	1	2	1	0	2	1	426,41
Ausgrabung einer Urne aus Urnengrab	456,87	12	**511,69**	456,87	54,82	3	16	8	11	9	7	5	4	8	5	2.558,45
Urne Heben aus Kolumbarium	33,91	12	**37,98**	33,91	4,07	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	37,98
																4.728,43

Ermittlung der Grabmalgebühren

(Punkt 4. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 789)
Konto 42100 / Kostenstelle 789

1. Ermittlung der Personalkosten

	Genehmigung durch Friedhofsleitung		Erstellung der Gebühren-bescheide	
	EUR		EUR	
Personalkosten pro Jahr (Durchschnitt)	90.206,01		104.130,04	
pro VbE	90.206,01	1,00	63.454,07	1,64
Kalendertage	365		365	
Samstage und Sonntage	-104		-104	
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage	-10		-10	
Urlaubstage	-31		-31	
Krankheitstage	-10		-10	
geleistete Arbeitstage	210		210	
x 7,80 h / Tag (Umrechnung in h)	1.638,00		1.638,00	
	EUR		EUR	
Personalkosten pro Stunde	55,07		38,74	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	3,85	7,00%	2,71	7,00%
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag	**58,92**		**41,45**	

2. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Durchschnitt	Schätzung
Anzahl Grabmalgebühren je Bauwerk	205	248	199	270	218	244	244	172	225	220

3. Ermittlung der Grabmalgebühren

	Genehmigung durch Friedhofsleitung		Erstellung der Gebühren-bescheide		
Genehmigungsverfahren					
Zeitaufwand in h pro Vorgang	0,42		0,08		
Personalkosten in EUR pro Vorgang	24,75		3,32		
Gemeinkostenzuschlag	2,48	10,00%	0,33	10,00%	
Gebühr neu in EUR	27,23		3,65		**30,88**
			Gebühr alt in EUR		27,98
			Differenz in EUR		2,90

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
Genehmigung	
Personalkosten	5.444,21
Kosten gesamt	5.988,63
Bescheiderstellung	
Personalkosten	729,52
Kosten gesamt	802,47
Gesamtvorgang	
Personalkosten	6.173,73
Kosten gesamt	6.791,10
Gebühreneinnahmen	6.793,60
Differenz	2,50

Ermittlung der Gebühren für Verwaltungsaufgaben

(Punkt 5. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstellen 785/789)
Konto 42100/ Kostenstelle 789
Konto 42050/ Kostenstelle 785

1. Ermittlung der Personalkosten im Kalkulationszeitraum

	EUR	
Personalkosten im Kalkulationszeitraum (Mitarbeiter Friedhofsverwaltung)	373.064,72	
Durchschnitt nach VbE	69.342,88	5,38

	Tage
Kalendertage	365
Samstage und Sonntage	-104
gesetzliche Feiertage / arbeitsfreie Tage	-10
Urlaubstage	-31
Krankheitstage	-10
geleistete Arbeitstage	210
x 7,8 h / Tag Umrechnung in h	1.638

	EUR	
Personalkosten pro Stunde	42,33	
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	0,85	2%
Verwaltungsaufwand pro Stunde	**43,18**	

2. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Durch-schnitt	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	13	13	16	14	12	7	9	11	12	10
Anzeigegebühr Gewerbetreibende mehr als fünf Aufträge im Jahr/ Genehmigung Gewerbetreibende 2 Jahre	21	21	20	20	21	15	23	21	19	20	20
Erteilung Einfahrgenehmigung für die Dauer von 2 Jahren	56	54	47	43	38	46	32	35	33	43	35
Verlängerung von Nutzungsrechten	291	284	286	334	331	285	265	261	301	293	285
Umschreibung von Nutzungsrechten	48	51	57	68	89	66	97	77	85	71	80
Gebühr für Nachforschungen je h	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Zweitschrift von Urkunden über Grabnutzungsrechte	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
Stundensatz für zusätzlichen Verwaltungsaufwand	0	0	3	0	0	0	2	0	9	2	2
Zuschlag überführte Urne	18	19	19	18	27	33	18	24	19	22	20
Gesamt	**450**	**442**	**445**	**499**	**520**	**457**	**444**	**427**	**478**	**463**	**454**

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
	h	EUR	%	EUR	EUR	EUR	EUR	Anzahl	EUR	EUR		h
Anzeigegebühr Gewerbetreibende bis fünf Aufträge im Jahr	0,36	15,5448	10	1,5545	**17,10**	14,39	2,71	10	155,45	171,00	Prüfungszeit	3,60
Anzeigegebühr Gewerbetreibende mehr als fünf Aufträge im Jahr	1,42	61,1717	10	6,1172	**67,29**	56,63	10,66	20	1.223,43	1.345,80	Prüfungszeit	28,33
Erteilung Einfahrgenehmigung für die Dauer von 2 Jahren	0,42	18,1356	10	1,8136	**19,95**	16,79	3,16	35	634,75	698,25	Prüfungs-und Genehmigungszeit	14,70
Verlängerung von Nutzungsrechten	0,35	15,1130	10	1,5113	**16,62**	13,99	2,63	285	4.307,21	4.736,70	Prüfungs-, Recherche- und Verarbeitungszeit	99,75
Umschreibung von Nutzungsrechten	0,33	14,2494	10	1,4249	**15,67**	13,19	2,48	80	1.139,95	1.253,60	Prüfungs-, Recherche- und Ausfertigungszeit	26,40
Gebühr für Nachforschungen je h	1,00	43,1800	10	4,3180	**47,50**	39,97	7,53	1	43,18	47,50	Stundensatz	1,00
Zweitschrift von Urkunden über Grabnutzungsrechte	0,50	21,5900	10	2,1590	**23,75**	19,99	3,76	1	21,59	23,75	Prüfungs-und Ausfertigungszeit	0,50
Stundensatz für zusätzlichen Verwaltungsaufwand	1,00	43,1800	10	4,3180	**47,50**	39,97	7,53	2	86,36	95,00	Stundensatz Verwaltungs-aufwand Urnen-annahme *)	2,00
Zuschlag überführte Urne	1,08	46,7783	10	4,6778	**51,46**	43,31	8,15	20	935,57	1.029,20		21,67
									8.547,48	9.400,80		197,95

*)Zuschlag Urne
Anforderung
Telefonat/schriftlich
Rücksprachen
Urneneingangsbuch
Absprache Termin

Gebühren Bestattung Erdreihengrabstätte

Leistungsumfang	Gebühren verzeichnis	Dessau Gebühren neu	Dessau Gebühren alt	Dessau Differenz	Roßlau Gebühren neu	Roßlau Gebühren alt	Roßlau Differenz
	Punkt:	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Grundgebühr Kühlung	2.2.	33,40	13,30	20,10	33,40	13,30	20,10
2. Leichenschau	2.3.	47,17	-	47,17	47,17	-	47,17
Bestattung Erdreihengrabstätte	2.3.	1.068,88	828,46	240,42	1.068,88	828,46	240,42
allgemeine Richtlinien	1.1.	1.361,67	1.168,46	193,21	1.401,91	1.211,18	190,73
		2.511,12	2.010,22	500,90	2.551,36	2.052,94	498,42

Gebühren Bestattung Urnenreihengrabstätte

Leistungsumfang	Gebühren verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:		EUR	EUR
Einäscherung	2.4.	297,65	266,24	31,41
2. Leichenschau	2.4.	56,13	51,74	4,39
Grundgebühr Kühlung	2.2.	33,40	13,30	20,10
Bestattung Urnenreihengrabstätte	2.5.	384,91	311,24	73,67
allgemeine Richtlinien	1.1.	1.305,87	1.145,68	160,19
		2.077,96	1.788,20	289,76

Gebühren Bestattung Erdwahlgrabstätte

Leistungsumfang	Gebühren verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:	EUR	EUR	EUR
Grundgebühr Kühlung	2.2.	33,40	13,30	20,10
2. Leichschau	2.3.	47,17	-	47,17
Bestattung Erdwahlgrabstätte allgemeine Richtlinien	2.3. 1.2.	1.068,88 1.428,74	828,46 1.239,66	240,42 189,08
		2.578,19	2.081,42	496,77

Gebühren Bestattung Urnenwahlgrabstätte

Leistungsumfang	Gebühren verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
		4 Urnen	4 Urnen		2 Urnen	2 Urnen	
	Punkt:	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Einäscherung	2.4.	297,65	266,24	31,41	297,65	266,24	31,41
2. Leichenschau	2.4.	56,13	51,74	4,39	56,13	51,74	4,39
Grundgebühr Kühlung	2.2.	33,40	13,30	20,10	33,40	13,30	20,10
Bestattung Urnenwahlgrabstätte allgemeine Richtlinien	2.5. 1.2.	384,91 1.386,35	311,24 1.231,12	73,67 155,23	384,91 1.294,06	311,24 1.175,91	73,67 118,15
		2.158,44	1.873,64	284,80	2.066,15	1.818,43	247,72

Gebühren Bestattung Kolumbarium*

Leistungsumfang	Gebühren-verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:	EUR	EUR	EUR
Einäscherung	2.4.	297,65	266,24	31,41
2. Leichenschau	2.4.	56,13	51,74	4,39
Grundgebühr Kühlung	2.2.	33,40	13,30	20,10
Bestattung	2.5.	261,43	217,86	43,57
Kolumbarium*	1.6.	*3.649,17*	*3.169,18*	*479,99*
		4.297,78	3.718,32	579,46

* derzeit nur Verlängerungen

Gebühren Bestattung UGA

		Zentralfriedhof			Friedhof II		
Leistungsumfang	Gebühren verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Einäscherung	2.4.	297,65	266,24	31,41	297,65	266,24	31,41
2. Leichenschau	2.4.	56,13	51,74	4,39	56,13	51,74	4,39
Grundgebühr Kühlung	2.2.	33,40	13,30	20,10	33,40	13,30	20,10
Bestattung	2.6.	192,95	142,77	50,18	458,04	311,24	146,80
Urnengemeinschaftsanlage	1.3.	1.599,99	1.222,44	377,55	1.599,99	1.222,44	377,55
		2.180,12	1.696,49	483,63	2.445,21	1.864,96	580,25

Grabstätten ohne Pflegeaufwand

Leistungsumfang	Gebühren-verzeichnis	Erdwahl-grabstätte im Rasen	Urnenwahl-grabstätte im Rasen 2 Urnen	Urnenwahl-grabstätte Mauersonder-stelle Friedhof I 4 Urnen	NEU Urnenwahl-grabstätte mit Dauer-bepflanzung 2 Urnen	NEU Baumwahl-grabstätte ohne individuelle Kennzeichnung 5 Urnen	NEU Baumwahl-grabstätte mit individueller Kennzeichnung 5 Urnen	Kolum-barium*	Urnengemein-schaftsanlage Zentralfriedhof	Urnengemein-schaftsanlage Friedhof II	anonymes Eichen-grabfeld	NEU anonymer Blütenhain	NEU Naturnahe Bestattung f. Urnenbeisetzung	NEU Naturnahe Bestattung f. Urnenbeisetzung Friedhof II
	Punkt:	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Einäscherung	2.4.		297,65	297,65	297,65	297,65	297,65	297,65	297,65	297,65	297,65	297,65	297,65	297,65
2. Leichenschau	2.3./2.4.	47,17	56,13	56,13	56,13	56,13	56,13	56,13	56,13	56,13	56,13	56,13	56,13	56,13
Grundgebühr Kühlung	2.2.	33,40	33,40	33,40	33,40	33,40	33,40	33,40	33,40	33,40	33,40	33,40	33,40	33,40
Bestattung	2.3./2.5./2.6.	1.068,88	384,91	384,91	384,91	384,91	384,91	261,43	192,95	458,04	458,04	458,04	458,04	458,04
Grabstätte	1.2.-1.6.	1.787,18	1.363,64	1.485,51	1.816,11	1.640,06	1.998,69	3.649,17	1.599,99	1.599,99	1.443,98	1.480,10	1.404,58	1.452,47
		2.936,63	2.135,73	2.257,60	2.588,20	2.412,15	2.770,78	4.297,78	2.180,12	2.445,21	2.289,20	2.325,32	2.249,80	2.297,69

* derzeit nur Verlängerungen

Gebühren Krematorium und Kühlung

Leistungsumfang	Gebühren-verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:	EUR	EUR	EUR
Einäscherung	2.4.	297,65	266,24	31,41
2. Leichenschau	2.4.	56,13	51,74	4,39
Zwischensumme				35,80
Grundgebühr Kühlung	2.2.	33,40	13,30	20,10
		387,18	331,28	55,90

Gebühren Pflichtbestattung

Leistungsumfang	Gebühr neu	Gebühr alt	Differenz
	EUR	EUR	EUR
Einäscherung	297,65	266,24	31,41
2. Leichenschau	56,13	51,74	4,39
Grundgebühr Kühlung	33,40	13,30	20,10
Bestattung	265,07	220,61	44,46
Urnenreihengrabstätte (Pflicht)*	1.366,86	1.201,63	165,23
Bestattung und Grabstätte	2.019,11	1.753,52	265,59
Grabtafel	172,48	165,23	7,25
inklusive Grabtafel	2.191,59	1.918,75	272,84

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

Entwicklung passiver Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) Grabnutzungsgebühren und Ablösegebühren

							passiver Rechnungsabgrenzungsposten					
Jahr	tatsächliche Gebühreneinnahmen aus Grabnutzungs- u. Ablösegebühren	Anteil lfd. Jahr	Zugang pRAP Folgejahre (ab 2026)	Auflösung pRAP aus Altbeständen per 31.12.2025	**Auflösung pRAP gesamt**	**Abweichung tatsächliche Gebühreneinnahmen zu Auflösung pRAP**	Stand pRAP per 01.01.	Zugang	Auflösung pRAP	Stand pRAP per 31.12.	**Veränderung pRAP**	Differenz zw. Abweichung tatsächl. Gebühreneinnahmen zu Aufl. pRAP und Veränderung pRAP
	EUR	EUR			**EUR**	**EUR**	EUR	EUR	EUR	EUR	**EUR**	
2023	**891.231,40**	31.758,34		474.113,15	**505.871,49**	**-385.359,91**	8.205.923,00	891.231,40	505.871,49	8.591.282,91	**385.359,91**	0,00
2024	**973.960,53**	35.763,61		488.278,35	**524.041,96**	**-449.918,57**	8.591.282,91	973.960,53	524.041,96	9.041.201,48	**449.918,57**	0,00
2025	**937.814,59**	37.395,64		517.621,26	**555.016,90**	**-382.797,69**	9.041.201,48	937.814,59	555.016,90	9.423.999,17	**382.797,69**	0,00
	Kalkulation Einnahmen nach KAG				**Jahresabschluss Erlöse nach HGB**							
2026	**1.005.100,00**	38.658,00		520.549,84	**559.207,84**	**-445.892,16**	9.423.999,17	1.005.100,00	559.207,84	9.869.891,33	**445.892,16**	0,00
Kalkulationszeitraum 2027-2029												
2027	**1.097.545,00**	41.758,00	38.658,00	511.811,43	**592.227,43**	**-505.317,57**	9.869.891,33	1.097.545,00	592.227,43	10.375.208,90	**505.317,57**	0,00
2028	**1.097.545,00**	41.758,00	80.416,00	509.041,22	**631.215,22**	**-466.329,78**	10.375.208,90	1.097.545,00	631.215,22	10.841.538,68	**466.329,78**	0,00
2029	**1.097.545,00**	41.758,00	122.174,00	497.609,83	**661.541,83**	**-436.003,17**	10.841.538,68	1.097.545,00	661.541,83	11.277.541,85	**436.003,17**	0,00
neuer Kalkulationszeitraum (+ 1%)												
2030	**1.108.520,00**	42.176,00	163.932,00	490.613,73	**696.721,73**	**-411.798,27**	11.277.541,85	1.108.520,00	696.721,73	11.689.340,12	**411.798,27**	0,00
2031	**1.108.520,00**	42.176,00	206.108,00	485.374,20	**733.658,20**	**-374.861,80**	11.689.340,12	1.108.520,00	733.658,20	12.064.201,92	**374.861,80**	0,00

Erläuterung:
Die Gebühreneinnahmen aus Grabnutzungs- und Ablösegebühren werden zu 100 % dem passiven Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) zugeführt.
Die Abweichung zwischen den tatsächlichen Gebühreneinnahmen und der Auflösung des pRAP entspricht der jährlichen Erhöhung des pRAP.
Nach der Übertragung der Friedhöfe von der Stadt Dessau-Roßlau an den Eigenbetrieb "Stadtpflege" in den Jahren 2002 (Friedhöfe Dessau) und 2007 (Friedhöfe Roßlau) wurde im Eigenbetrieb "Stadtpflege" im Jahr 2008 für die übernommenen Verpflichtungen die Rückstellung "Verpflichtung aus Grabstellen" in Höhe von 2.865.600 EUR zu Lasten des Eigenkapitals des Eigenbetriebs "Stadtpflege" gebildet.
Im Kalkulationszeitraum 2027-2029 wird die Rückstellung "Verpflichtung aus Grabstellen" pro Jahr in Höhe von durchschnittlich 50 TEUR ertragserhöhend in Anspruch genommen.

Fazit:
Die Abweichung zwischen den tatsächlichen Gebühreneinnahmen und den Erträgen aus der Auflösung des pRAP führt zu negativen Jahresergebnissen nach HGB für den Bereich Friedhofswesen.
Der passive Rechnungsabgrenzungsposten erhöht sich jeweils um diesen Unterschiedsbetrag.