

Kalkulation der Friedhofsgebühren für den Zeitraum 2014 bis 2016 für die kommunalen Friedhöfe der Stadt Dessau-Roßlau

Gebührenverzeichnis (Anlage zur Friedhofsgebührensatzung) im Vergleich

Inhalt	Gebühr neu		Gebühr alt		Differenz	
	EURO	EURO / a	EURO	EURO / a	EURO	EURO / a
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. Erdbestattungen						
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 zusätzlichen Gestaltungsrichtlinien
 - 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 zusätzliche Gestaltungsrichtlinien
- Erdbestattungsreihengrab für Kinder bis 6 Jahre allgemeine Gestaltungsrichtlinien

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

Gebühr neu EURO	Gebühr neu EURO / a	Gebühr alt EURO	Gebühr alt EURO / a	Differenz EURO	Differenz EURO / a
703,95	35,20	734,36	36,72	-30,41	-1,52
712,00	35,60	743,65	37,18	-31,65	-1,58
736,16	24,54	771,53	25,72	-35,37	-1,18
691,07	34,55	719,50	35,98	-28,43	-1,42
699,12	34,96	728,79	36,44	-29,67	-1,48
687,36	34,37	715,21	35,76	-27,85	-1,39
695,41	34,77	724,50	36,23	-29,09	-1,46
744,21	24,81	780,82	26,03	-36,61	-1,22
752,26	25,08	790,11	26,34	-37,85	-1,26
1.089,59	36,32	1.100,68	36,69	-11,09	-0,37

	Gebühr neu		Gebühr alt		Differenz	
	EURO	EURO / a	EURO	EURO / a	EURO	EURO / a
- Urnenwahlgrab mit zusätzlichen Gestaltungsrichtlinien für bis zu vier Urnen	739,38	24,65	775,25	25,84	-35,87	-1,19
- Urnenwahlgrab mit allgemeinen Gestaltungsrichtlinien für bis zu vier Urnen	747,43	24,91	784,54	26,15	-37,11	-1,24
- Urnenwahlgrab mit zusätzlichen Gestaltungsrichtlinien für bis zu zwei Urnen	708,16	23,61	739,22	24,64	-31,06	-1,03
- Urnenwahlgrab mit allgemeinen Gestaltungsrichtlinien für bis zu zwei Urnen	716,21	23,87	748,51	24,95	-32,30	-1,08
- Urnenwahlgrab mit allgemeinen Gestaltungsrichtlinien im Rasen für bis zu zwei Urnen	841,99	28,07	986,47	32,88	-144,48	-4,81
- Urnenwahlgrab Friedhof I, Heckenstelle (nur Verlängerung)	774,68	25,82	815,99	27,20	-41,31	-1,38
- Urnenwahlgrab Friedhof I, Parkstelle (nur Verlängerung)	792,14	26,40	836,14	27,87	-44,00	-1,47
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)	759,67	25,32	791,13	26,37	-31,46	-1,05
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	742,29	37,11	822,80	41,14	-80,52	-4,03
1.5. Kolumbarium Für die Verleihung von Nutzungsrechten an Wahlgräbern werden bei einer Nutzungszeit von 30 Jahren folgende Gebühren erhoben: - Kolumbarium	896,73	29,89	925,20	30,84	-28,47	-0,95

	Gebühr neu EURO / a	Gebühr alt EURO / a	Differenz EURO / a
1.6. Ablösegebühr Die Gebühr wird für die Grabpflegekosten bei einem vorzeitigen Verzicht auf ein Grabnutzungsrecht pro Jahr bis zum Ablauf der Ruhefristen erhoben.	19,82	16,06	3,76
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.	10,22	10,22	0,00
2. Bestattungs- und Beisetzungsgebühren			
2.1. Benutzung der Feierhallen einschließlich Grundausrüstung			
- Feierhalle groß, Zentralfriedhof	196,87	131,55	65,32
- Feierhalle klein, Zentralfriedhof	153,78	100,92	52,86
- Feierhalle Friedhof II	196,87	131,55	65,32
- Feierhalle Friedhof III	160,67	108,06	52,61
- Feierhalle Friedhof Jonitz, Meinsdorf	149,47	98,62	50,85
- Feierhalle Friedhof I, Kochstedt und Alten	126,77	84,92	41,85
- Feierhalle Friedhof Kleutsch, Ziebigk, Sollnitz, Streetz/ Natho, Mühlstadt, Neeken, Brambach, Rietzmeck	115,00	78,32	36,68
- Abschiedsraum	67,60	47,31	20,29
- Raum für rituelle Waschungen	53,81	41,18	12,63
2.2. Benutzung der Kühlräume			
- Kühlraumgrundgebühr	9,83	9,20	0,63
- Kühlraumbenutzung pro Tag vor Erdbestattung oder Einäscherung (bis zur Beibringung aller erforderlichen Unterlagen)	10,19	9,52	0,67
- Kühlraumbenutzung pro Tag bei Fremdbestattung	10,19	9,52	0,67

	Gebühr neu		Gebühr alt		Differenz	
	EURO	EURO / a	EURO	EURO / a	EURO	EURO / a
2.3. Erdbestattungen						
- Leistung für Bestattung	637,88		573,68		64,20	
- Leistung für Bestattung im Kindergrab	383,11		362,14		20,97	
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	181,57		168,56		13,01	
- Gebühr für die Einäscherung einer Leiche im Alter von 2 - 10 Jahren	90,79		84,29		6,50	
- Gebühr für die Einäscherung einer Leiche im Alter bis zu 2 Jahren	48,42		44,95		3,47	
- Zusätzliche Leichenschau gemäß BestattG LSA	38,32		37,02		1,30	
- Urnenversand im Inland	52,09		49,41		2,68	
(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.)						

	Gebühr neu		Gebühr alt		Differenz	
	EURO	EURO / a	EURO	EURO / a	EURO	EURO / a
2.5. Urnenbeisetzungen						
- Leistung für Beisetzung	244,79		247,29		-2,50	
- Leistung für Beisetzung in der Urnengemeinschafts- anlage Zentralfriedhof	116,76		140,98		-24,22	
- Leistung für Beisetzung im Anonymen Eichengrabfeld/ Urnengemeinschaftsanlage Roßlau	244,79		247,29		-2,50	
- Leistung für Beisetzung im Kolumbarium	173,82		188,36		-14,54	
- Zuschlag für eine von auswärts überführte Urne	30,69		29,88		0,81	
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	24,78		23,46		1,32	
- Inschriften der Grabtafel für die Urnengemeinschafts- anlage je Buchstabe	6,31		7,69		-1,38	
- Streugrün	13,47		9,87		3,60	
3. Exhumierungen und Hebungen						
- Exhumierung einer Leiche vor Ablauf der Ruhezeit (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.)	1.214,01		1.145,29		68,72	
- Hebung einer Urne aus einem Erdgrab	303,51		286,33		17,18	
- Hebung einer Urne aus einem Urnengrab	364,21		343,59		20,62	
- Hebung einer Urne aus dem Kolumbarium	27,04		25,51		1,53	
4. Grabmalgebühren						
- Grabmalgebühr (je Bauwerk)	21,46		19,14		2,32	

	Gebühr neu		Gebühr alt		Differenz	
	EURO	EURO / a	EURO	EURO / a	EURO	EURO / a
	9,35		9,10		0,25	
	9,35		9,10		0,25	
	14,16		13,79		0,37	
	28,33		27,58		0,75	
	11,90		11,58		0,32	
	9,44		9,19		0,25	
	42,49		41,37		1,12	
	28,33		27,58		0,75	
	43,77		41,52		2,25	

5. Sonstige Gebühren

- Verlängerung von Nutzungsrechten
- Umschreibung von Nutzungsrechten
- Zweitschriften von Urkunden über Grabnutzungsrechte
- Gebühr für Nachforschungen je Stunde
- Erfteilung einer Einfahrgenehmigung für die Dauer von 2 Jahren
- Anzeigegebühr Gewerbetreibende bis fünf Aufträge im Jahr
- Anzeigegebühr Gewerbetreibende mehr als fünf Aufträge im Jahr
- Verwaltungsgebühr für zusätzliche Arbeiten je Stunde
- 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.

Ermittlung der Grabnutzungsgebühren

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

1. Übersicht über mögliche Grabarten deren Eigenschaften und Fallzahlen

Grabarten	Bruttoabflächen m ²	Anzahl der mögl. Bestat- tungen pro Sarg U = Urne	Bemer- kungen	Laufzeit	Fallzahlen										Durch- schnitt	Schätzung
				Jahr	2002*	2003*	2004*	2005*	2006*	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
Reihengrab					3	1	2	1	1	1	0	0	0	0	0	1
Erdfriedhof Kind allgemeine Richtlinien	1,70 x 1,20	2,04 1 S		20												1
Erdfriedhof Kind zusätzliche Richtlinien	1,70 x 1,20	2,04 1 S		20												1
Erdfriedhof allgemeine Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38 1 S		20	21	8	2	2	6	3	3	5	6	3	5	4
Erdfriedhof zusätzliche Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38 1 S		20	9	7	12	12	6	6	6	3	1	1	1	6
Erdfriedhof Rollau	2,60 x 1,30	3,38 1 S		30												1
Urnenfriedhof allgemeine Richtlinien	1,80 x 1,30	2,34 1 U		20												1
Urnenfriedhof zusätzliche Richtlinien	1,80 x 1,30	2,34 1 U		20	9	12	8	7	6	5	9	24	12	1	1	11
Urnenfriedhof Pflicht	1,10 x 0,70	0,77 1 U		20	13	6	12	15	15	24	18	23	21	4	2	6
																22
Wahlgräber																
Erdfriedhof allgemeine Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38 1 S + 2 U		30	35	26	26	16	44	63	81	76	70	92	63	75
Erdfriedhof zusätzliche Richtlinien	2,60 x 1,30	3,38 1 S + 2 U		30	16	13	6	14	24	22	37	17	18	17	21	18
Erdfriedhof allgem. Richtlinien Sonderlage	4,00 x 2,50	10,00 2 S + 4 U		30					0	0	0	0	1	0	0	0
Erdfriedhof allgemeine Richtlinien im Rasen	2,60 x 1,30	3,38 1 S		30												5
Urnenfriedhof allgemeine Richtlinien	1,40 x 0,80	1,12 2 U		30												25
Urnenfriedhof zusätzliche Richtlinien	1,40 x 0,80	1,12 2 U		30												8
Urnenfriedhof allgemeine Richtlinien im Rasen	1,00 x 0,70	0,70 2 U		30												8
Urnenfriedhof allgemeine Richtlinien	1,80 x 1,30	2,34 4 U		30	124	105	93	112	125	128	143	111	112	101	90	100
Urnenfriedhof zusätzliche Richtlinien	1,80 x 1,30	2,34 4 U		30	22	15	16	14	23	19	20	27	26	25	16	15
Urnenfriedhof Heckensteile Friedhof I	1,80 x 1,80	3,24 6 U		30	8	6	9	0	7	4	4	2	2	3	2	2
Urnenfriedhof Kolumbarium	3,00 x 4,00	3,00 4 U		30	11	13	8	22	27	42	35	52	61	54	78	45
Urnenfriedhof Parksteile Friedhof I	2,00 x 2,00	4,00 8 U		30	3	1	2	0	1	0	3	0	2	1	0	1
Urnenfriedhof Parksteile Friedhof I	0,65 x 1,00	0,65 1 U		30	283	288	279	305	312	354	346	357	395	414	357	374
Erdfriedhof Parksteile Friedhof I	1,20 x 1,20	1,44 1 U		20												365
Erdfriedhof Parksteile Friedhof I	1,20 x 1,20	1,44 1 U		20												1
Summen Grabstellen					556	481	475	520	597	717	760	731	772	821	751	754

* Fallzahlen beinhalten nur Stadtbereich Dessau

*1) Die Grabstellen werden durch den Eigenbetrieb gepflegt.

*2) Nach Ablauf der Nutzungszeit ist eine Beisetzungszeit im Kolumbarium nicht vorgesehen.

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

*4) In der Urnenfriedhofsanlage gibt es keine genau definierte Grabfläche pro Beisetzungszeit. Der eingezeichnete Wert ist aus der möglichen Anzahl der Beisetzungen geteilt durch die Gesamtfläche des Grabfeldes ermittelt.

*5) Für diese Grabarten ist aufgrund der Siedlungsstruktur Dessau und Rollau nur aus den Jahren 2008-2012 der Durchschnitt gebildet worden.

2. Ermittlung der zu deckenden Kosten

Kostenstelle	Friedhöfe Dessau, Roßlau und Vororte	
	EUR	EUR
Zuschuss öffentliches Grün/Überhangflächen	260.789,15	
Grabpflege vorzeitiger Verzicht	11.495,60	
Erlöse von Dritten	4.200,00	
Friedhofsunterhaltungsgebühr	388,36	
Sonstige Umsatzerlöse		276.873,11
Sonstige Erträge		0,00
Aktivierte Eigenleistungen		0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	2.870,00	
Fremdleistungen	21.490,00	
Material		24.360,00
Personal		147.956,89
Abschreibung		69.340,00
Eigenkapitalverzinsung		27.090,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		31.910,00
Zinserträge		0,00
Zinsaufwendungen		0,00
Steuern		0,00
Innerbetriebliche Erträge		0,00
Innerbetriebliche Aufwendungen		109.610,00
Umlage Friedhofspflege auf Grabstellen		428.723,64
Umlage Friedhofsverwaltung auf Grabstellen		47.763,58
Zwischensumme		-609.881,00
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode		53.284,91
Zwischensumme		-556.596,09
Abzüglich		
Sondereinzelkosten		
Aufwendungen Pflege UGA	19.750,50	
Aufwendungen Pflege Eichengrabfeld	2.494,80	
Aufwendungen Pflege Urnenwahlgrab im Rasen	2.619,54	
Aufwendungen Pflege Erdwahlgrab im Rasen	1.767,15	
Aufwendungen Pflege Pflichtgrabstätten	1.143,45	
Aufwendungen Instandhaltung Kolumbarium	6.351,00	
abzüglich Ruhrechtsentschädigung		34.126,44
zu deckende Kosten je Bestattungsart		34.829,52
Verteilung über Äquivalenzziffern	20%	-487.640,13
		97.528,03
Verteilung über Divisionskalkulation		
Zuzüglich Fixkosten auf Trauerhallen		390.112,10
		54.466,91
abgezogene Sondereinzelkosten		444.579,01
zu deckende Kosten gesamt		34.126,44
		576.233,48

3. Ermittlung der einzelnen
Grabnutzungsgebühren

	Fallzahlen	Maße				ÄZ 1		ÄZ 2		ÄZ 3		ÄZ 4		ÄZ gewichtet = 5 x % + 7 x % + 8 x %+ 9 x %	Rechen- einheit = 1 x 10	Kosten pro Rechen- einheit = Kosten/ Summe 11	
		Wichtung der Äquivalenzziffern			Brutto- grabfläche = 2 x 3	10%	Nutzungs- zeiten 6	60%	mögl. Bestat- tungen 8	20%	Pflege- aufwand 9						
		Länge	Breite	Nutzungs- zeiten 6													
												Fläche 5	7				10
Spalte	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			12			
<u>Reihengräber</u>																	
Erdfreihengrab Kind allgemeine Richtlinien	1	1,7	1,2	2,04	3,138461538	20	1	1	1,5	1,313846154	1,313846	80,5087287					
Erdfreihengrab Kind zusätzliche Richtlinien	1	1,7	1,2	2,04	3,138461538	20	1	1	1	1,213846154	1,213846	80,5087287					
Erdfreihengrab allgemeine Richtlinien	4	2,6	1,3	3,38	5,2	20	1	1	1,5	1,52	6,080000	80,5087287					
Erdfreihengrab zusätzliche Richtlinien	1	2,6	1,3	3,38	5,2	20	1	1	1	1,42	1,420000	80,5087287					
Erdfreihengrab Roßlau	1	2,6	1,3	3,38	5,2	30	1,5	1	1,5	1,82	1,820000	80,5087287					
Urneneihengrab allgemeine Richtlinien	2	1,8	1,3	2,34	3,6	20	1	1	1,5	1,36	2,720000	80,5087287					
Urneneihengrab zusätzliche Richtlinien	3	1,8	1,3	2,34	3,6	20	1	1	1	1,26	3,780000	80,5087287					
Urneneihengrab Pflicht *)	22	1,1	0,7	0,77	1,184615385	20	1	1	1	1,018461538	22,406154	80,5087287					
Eichengrabfeld *)	40	1,2	1,2	1,44	2,215384615	20	1	1	1	1,121538462	44,861538	80,5087287					

Wahlgräber													
Erdwahlgrab allgemeine Richtlinien	75	2,60	1,30	3,38	5,2	30	1,5	3	1,5	2,02	151,500000	80,5087287	
Erdwahlgrab zusätzliche Richtlinien	18	2,60	1,30	3,38	5,2	30	1,5	3	1	1,92	34,560000	80,5087287	
Erdwahlgrab allgem. Richtlinien im Rasen*)	5	2,60	1,30	3,38	5,2	30	1,5	1	1,5	1,82	9,100000	80,5087287	
Urnwahlgrab allgem. Richtlinien 2 Urnen	25	1,40	0,80	1,12	1,723076923	30	1,5	2	1,5	1,572307692	39,307692	80,5087287	
Urnwahlgrab zusätzliche Richtlinien 2 Urnen	8	1,40	0,80	1,12	1,723076923	30	1,5	2	1	1,472307692	11,778462	80,5087287	
Urnwahlgrab allgem. Richtlinien im Rasen*)	20	1,00	0,70	0,70	1,076923077	30	1,5	2	1,5	1,507692308	30,153846	80,5087287	
Urnwahlgrab allgem. Richtlinien 4 Urnen	100	1,80	1,30	2,34	3,6	30	1,5	4	1,5	1,96	196,000000	80,5087287	
Urnwahlgrab zusätzliche Richtlinien 4 Urnen	15	1,80	1,30	2,34	3,6	30	1,5	4	1	1,86	27,900000	80,5087287	
Urnwahlgrab Heckenstelle Friedhof I	2	1,80	1,80	3,24	4,984615385	30	1,5	6	1,5	2,298461538	4,596923	80,5087287	
Urnwahlgrab Kolumbarium *)	45			3,00	4,615384615	30	1,5	4	1,5	2,061538462	92,769231	80,5087287	
Urnwahlgrab Parkstelle Friedhof I	1	2,00	2,00	4,00	6,153846154	30	1,5	8	1	2,515384615	2,515385	80,5087287	
Urnengemeinschaftsanlage *)	365			0,65	1	30	1,5	1	1,7	1,44	525,600000	80,5087287	
	754										1,211,397		
											Grabstellen Dessau-Roßlau		

3. Ermittlung der einzelnen Grabnutzungsgebühren

	Zuordnung von 20% der Kosten pro Grabart	Kosten pro Grab (20%)	Gebühr variabel neu = 14 gerundet	Gebühr Pflege- aufwand / Sonder- kosten *)	Gebühr Divisions- kalkulation	Gebühr gesamt neu = 15 + 16 + 17	Gebühr gesamt alt	Differenz	Verprobung
	= 11 x 12	= 13 / 1	= 15	= 16	= 17	= 18			
Spalte	13	14	15	16	17	18			
<u>Reihengräber</u>									
Erdreihengrab Kind allgemeine Richtlinien	105,776084	105,776084	105,78		589,63	695,41	724,50	-29,09	695,41
Erdreihengrab Kind zusätzliche Richtlinien	97,725211	97,725211	97,73		589,63	687,36	715,21	-27,85	687,36
Erdreihengrab allgemeine Richtlinien	489,493070	122,373268	122,37		589,63	712,00	743,65	-31,65	2.847,99
Erdreihengrab zusätzliche Richtlinien	114,322395	114,322395	114,32		589,63	703,95	734,36	-30,41	703,95
Erdreihengrab Roflau	146,525886	146,525886	146,53		589,63	736,16	771,53	-35,37	736,16
Urneneihengrab allgemeine Richtlinien	218,983742	109,491871	109,49		589,63	699,12	728,79	-29,67	1.398,23
Urneneihengrab zusätzliche Richtlinien	304,322994	101,440998	101,44		589,63	691,07	719,50	-28,43	2.073,20
Urneneihengrab Pflicht *)	1.803,890961	81,995044	82,00	51,98	589,63	723,61	747,76	-24,15	15.919,36
Eichengrabfeldfeld *)	3.611,745428	90,293636	90,29	62,37	589,63	742,29	822,80	-80,52	29.691,49

<u>Wahlgräber</u>									
Erdwahlgrab allgemeine Richtlinien	12.197,072394	162,627632	162,63		589,63	752,26	790,11	-37,85	56.419,30
Erdwahlgrab zusätzliche Richtlinien	2.782,381663	154,576759	154,58		589,63	744,21	780,82	-36,61	13.395,73
Erdwahlgrab allgem. Richtlinien im Rasen*)	732,629431	146,525886	146,53	353,43	589,63	1.089,59	1.100,68	-11,09	5.447,94
Urneneihengrab allgem. Richtlinien 2 Urnen	3.164,612335	126,584493	126,58		589,63	716,21	748,51	-32,30	17.905,18
Urneneihengrab zusätzliche Richtlinien 2 Urnen	948,268964	118,533621	118,53		589,63	708,16	739,22	-31,06	5.665,26
Urneneihengrab allgem. Richtlinien im Rasen*)	2.427,647818	121,382391	121,38	130,98	589,63	841,99	986,47	-144,48	16.839,75
Urneneihengrab allgem. Richtlinien 4 Urnen	15.779,710820	157,797108	157,80		589,63	747,43	784,54	-37,11	74.742,73
Urneneihengrab zusätzliche Richtlinien 4 Urnen	2.246,193530	149,746235	149,75		589,63	739,38	775,25	-35,87	11.090,66
Urneneihengrab Heckenstelle Friedhof I	370,092433	185,046216	185,05		589,63	774,68	815,99	-41,31	1.549,35
Urneneihengrab Kolumbarium *)	7.468,732829	165,971841	165,97	141,13	589,63	896,73	925,20	-28,47	40.352,88
Urneneihengrab Parkstelle Friedhof I	202,510418	202,510418	202,51		589,63	792,14	836,14	-44,00	792,14
Urneneihengrab Parkstelle Friedhof I	42.315,387790	115,932569	115,93	54,11	589,63	759,67	791,13	-31,46	277.278,58
	97.528,026195				444.579,01				576.232,65
*) Bei den betroffenen Grabstellen erfolgte eine Separierung der Sondereinzelkosten, welche durch die Instandhaltung und Pflege dieser Grabanlagen entstehen.									576.233,48
zu deckende Kosten									Differenz
									-0,83

Ermittlung des Pflegeaufwandes zur Grabpflege (vgl. Spalte 16 der Gebührenermittlung für Grabstellen)

1. Ermittlung der Personalkosten für Grabpflege

Personalkosten Pflegepersonal

Summe über Personal-Grünpflege im Durchschnitt des Kalkulationszeitraumes pro Jahr	EUR	549.648,31	VBE	13,15	Durchschnitt pro Mitarbeiter nach VBE	41.798,35
Kalenderstage Samstage und Sonntage gesetzliche Feiertage Urlaubstage Krankheitstage geleistete Arbeitstage Umrechnung in h: x 8 h / Tag	Tage	365				
		-104 -12 -30 -10				
		209				1.672,00
Personalkosten pro Pflegestunde	EUR	25,00	20%	10%	Gemeinkosten	34,65
		5,00				30,00
		1,50				31,50
		3,15				
		Personalkosten pro Stunde Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten				
		Maschinenherstellkosten gemäß der Kalkulation der Leistungen des Eigenbetriebes im Bereich Friedhofspflege				
		Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag				

2. Ermittlung der Grabpflege pro Grab

2.1. Urnengemeinschaftsanlage

365	h	Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	Frühjahr 2 x 2 MA x 5h = Maid: 12 x 1 MA x 2,5h Herichten des Grabfeldes (verwelkte Blumen aussortieren, neu arrangieren) 1 MA 5 x pro Woche x 2,0h	520,00	570,00
		Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstelle über die Laufzeit			
		Pflegekosten pro Jahr davon Personalkosten Anzahl der Neubestattungen pro Jahr	19.750,50 17.100,00	EUR	54,11

2.2. Eichengrabfeld

40	h	Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	Laubberäumung: 3 x 1MA x 8h Maid: 12 x 1 MA x 4 h	24,00 48,00	72,00
		Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstelle über die Laufzeit			
		Pflegekosten pro Jahr davon Personalkosten Anzahl der Neubestattungen pro Jahr	2.494,80 2.160,00	EUR	62,37

2.3. Urnenwahlgräbstellen im Rasen

20	105%	Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	Laubberäumung: 3 x 1MA x 8h Mahd: 12 x 1 MA x 4 h	Zeitzuschlag gegenüber dem Eichenengrabfeld	Wertermittlung zur Pflege von Urnenwahlgräbstätten	Pflegekosten pro Jahr davon Personalkosten	Anzahl der Neubestattungen pro Jahr	Pflegeaufwand pro Urne pro Jahr
		h	24,00 48,00	72,00	75,60	EUR	2.619,54 2.268,00	130,98

2.4. Erdwahlgräbstellen im Rasen

5		Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	Laubberäumung: 3 x 1MA x 5h Mahd: 12 x 1 MA x 3 h	Wertermittlung zur Pflege von Erdwahlgräbstätten	Pflegekosten pro Jahr davon Personalkosten	Anzahl der Neubestattungen pro Jahr	Pflegeaufwand pro Erdgrabstätte pro Jahr
		h	15,00 36,00	51,00	EUR	1.767,15 1.606,50	353,43

2.5. Pflichtbestattungen

22	h	Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	Säuberung vom Unkraut: 3 x 2 MA x 5,5 h		
		Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstelle über die Laufzeit	Pflegekosten pro Jahr davon Personalkosten	Anzahl der Neubestattungen pro Jahr	Pflegeaufwand pro Urne pro Jahr
		33,00	1.143,45 990,00		51,98

2.6. Kolumbarium

45	h	Ermittlung des Arbeitsaufwandes pro Jahr und Grabfeld	Laubberäumung: 3 x 1MA x 5h Mahd: 12 x 1 MA x 4 h Pflege Gehölze: 2 x 2 MA x 8 h Bestattungen nach Ablauf der Ruhezeiten 1 MA x 1 h x Anzahl Bestattungen	140,00	140,00
		Ermittlung des Pflegeaufwandes pro Grabstelle über die Laufzeit			
		Pflegekosten pro Jahr davon Personalkosten	4.851,00 4.200,00		
		Anzahl der Neubestattungen pro Jahr			
		Pflegeaufwand pro Urne pro Jahr	107,80		
45		Instandhaltungsaufwand Kolumbarium pro Jahr	1.500,00		
		Anzahl der Neubestattungen pro Jahr			
		Instandhaltung pro Grabstelle	33,33		
		Aufwand Kolumbarium pro Grabstelle		141,13	
		Aufwand Kolumbarium gesamt		6.351,00	

Ermittlung des Pflegeaufwandes zur Pflege von

Grabstellen vor Ablauf der Ruhezeit

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

1. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Durchschnitt	Schätzung
Anzahl								
Grabstellen	6	8	15	26	34	71	27	89
Durchschnitt pro Verzicht	9,7	7,4	7,4	5,5	7,7	5,7	7,0	6,5
Jahre der Grabrestlaufzeiten absolut	58	59	111	144	262	408	174	580
Anstieg pro Jahr	1	52	33	118	146			

2. Ermittlung der Pflegekosten

	EUR
Personalkosten für 1 AK pro Jahr	41.798,35
Anteil AK für Pflege bei vorzeitigem Verzicht in VbE	0,25
Personalkosten für Pflege	10.449,59
Maschinenkosten und Gemeinkosten	1.044,96
Pflegekosten gesamt	11.494,55
	10%

3. Ermittlung der Gebühr

	EUR
Pflegekosten / Verzichtsjahre =	
Gebühr neu	19,82
Gebühr alt	16,06
Differenz	3,76

Verprobung 11.495,60
Differenz 1,05

Durchschnittliche Gebührenforderung bei 6,5 Jahren Verlängerung EUR 128,83

Ermittlung der Friedhofsunterhaltungsgebühren Friedhof Neecken
(Punkt 1.7. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstellen 794)
Konto 4214/ Kostenstelle 794

1. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Einnahmen pro Jahr	Fallzahlen
2005	806,12	79
2006	694,93	68
2007	705,18	69
2008	715,40	70
2009	684,74	67
2010	694,96	68
2011	694,96	68
2012	572,32	56
Prognose		
2013	521,22	51
2014	429,24	42
2015	378,14	37
2016	347,48	34
Durchschnitt	384,95	38

2. Beibehaltung Friedhofsunterhaltungsgebühr für Altfälle

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

Vererbung: 388,36
Differenz 3,41

Ermittlung der Gebühren zur Benutzung Feierhalle
(Punkt 2.1. des Gebührenerzeichnisses / Kostenstellen 782783,795-799,799-760)

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

Kostenstelle	Zentralfriedhof EUR	Außenfriedhöfe EUR	Brambach, Neeken, Rietzmeck EUR	Friedhof III EUR	Mühlsiedl, Straetz/Natho EUR	Meinsdorf EUR	Friedhof II EUR	Gesamt EUR
Sonstige Umsatzerlöse	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
Aktivierbare Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	250,00
Fremdleistungen	50,00	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
Material	150,00	150,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	400,00
Personal	20.831,38	9.802,41	0,00	0,00	0,00	0,00	713,12	31.346,91
Abschreibung	3.130,00	7.380,00	530,00	0,00	770,00	110,00	1.300,00	13.220,00
Eigenkapitalverzinsung	2.850,00	4.830,00	130,00	0,00	540,00	20,00	1.530,00	9.900,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen	8.480,00	6.530,00	520,00	5.590,00	150,00	790,00	6.850,00	28.910,00
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	19.500,00	8.250,00	0,00	0,00	100,00	1.100,00	6.500,00	35.450,00
Umlage Friedhofspflege	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlage Friedhofsverwaltung	6.196,59	4.166,57	138,73	630,47	201,94	281,48	2.193,22	13.789,00
abzüglich								
Erstattung der Aufwendungen Blumentransport	2.478,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.478,00
Zwischensumme	58.659,97	41.108,98	1.368,73	6.220,47	1.761,94	2.281,48	19.136,34	130.537,91
Abzüglich								
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode								-1.523,22
Umlage zu deckende Kosten								54.466,91
Ermittlung der fixen Kosten								77.594,22
davon Umlage								70.696,91
(b) Verteilung über Divisionskalkulation								-54.466,91
verbleiben								16.230,00
(a) Verteilung über Äquivalenzziffern								61.364,22

2. Ermittlung der Fallzahlen

Fallzahlen	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Durchschnitt	Schätzung
Benutzung Abschiedsraum 1 und 2	23	18	17	17	7	8	11	7	8	11	9	12	9
Feierhalle 1 Zentralfriedhof	116	59	54	62	48	67	67	35	47	60	40	60	50
Feierhalle 2 Zentralfriedhof	217	226	221	227	227	210	212	216	194	208	201	214	200
Benutzung Waschraum	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1

Fallzahlen	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Durchschnitt	Schätzung
Feierhalle II Roßlau				73	59	73	65	71	78	93	68	75	75
Feierhalle Friedhof III *							30	47	44	37	35	39	35
Feierhalle Jonitz/Meinsdorf	21	16	17	34	33	36	34	46	37	47	34	40	40
Feierhalle Streetz/Natho, Mühlstedt, Ziebigk, Solinitz, Kleutsch, Neeken, Brambach, Rietzmeck				1		18	18	11	17	9	15	14	15
Feierhalle Kochstedt/Alten/Friedhof I	35	35	40	47	65	58	54	66	61	67	76	65	65
Summe	413	355	350	482	439	470	491	499	486	532	478	519	490

* Bei den aufgeführten Fallzahlen der Jahre 2005 bis 2010 handelt es sich um die der Friedhofsverwaltung bekannten Hallennutzungen. Die Trauerhalle wurde in diesem Zeitraum fremd genutzt.

[illegible]

Erfassung des Ausstattungsstandards Feierhallen

Friedhof	Zentral- friedhof Groß	Zentral- friedhof Klein	Friedhof II	Friedhof III	Jonitz	Meinsdorf	Kochstedt	Alten	Friedhof I	Ziebigk	Kleutsch	Sollnitz	Neeken*	Brambach*	Rietzneck*	Streetz	Mühlstedt
Baujahr	1968	1968	1940	1889	1993	1938	1926	1896	ca.1790	1900	DDR	DDR	ca.1964	ca.1904	ca.1964	1966	1970
Sanierung	1994	1994	1989	73	64	57	1996	1999	2005	2000/2001	2003	2008/2009	2007	2007	2007	24,5	1996
Brutogrundfläche	375	60	119,25	ja			48	83	25	25	60	52	31	44	38		34,5 (26,5)
Denkmalschutz									ja								
Nutzung	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle	Feierhalle/
Bestuhlung	100	30	110	60	28	25	20	25	16	10	30	24	10	10	10	10	(Garage)
Äquivalenzziffer Bestuhlung	2,75	1,50	2,75	2,00	1,50	1,50	1,00	1,50	1,00	1,00	1,50	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	20
Zusammenfassung Gruppen	2,75	1,50	2,75	2,00	1,50	1,50	1,00	1,17	1,00	1,00	1,50	1,00	1,06	1,00	1,00	1,00	1,00
Zahl der Geschosse	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Unterkeller	nein	nein	nein	ja	nein	nein	nein	nein	nein	nein	nein	nein	nein	nein	nein	nein	nein
Fassade	mittel	mittel	gut	sanierungs- bedürftig	gut	sanierungs- bedürftig	mittel	gut	sanierungs- bedürftig	gut	mittel	mittel	mittel	sanierungs- bedürftig	sanierungs- bedürftig	sanierungs- bedürftig	gut
Fenster	gut	gut	gut	sanierungs- bedürftig	gut	gut	gut	gut	sanierungs- bedürftig	gut	mittel	neu	gut	sanierungs- bedürftig	sanierungs- bedürftig	sanierungs- bedürftig	gut
Dächer	problematisch	problematisch	sehr gut	sanierungs- bedürftig	gut	gut	zukünftig sanierungs- bedürftig		sanierungs- bedürftig	gut	mittel	neu	gut	gut	gut	gut	sanierungs- bedürftig
Sanitär	gut	gut	sehr gut	gut	gut	nein	nein	nein	sanierungs- bedürftig	gut	nein	nein	nein	nein	nein	nein	nein
Fußboden	gut	gut	gut	sanierungs- bedürftig	gut	sanierungs- bedürftig	gut	gut	gut	gut	mittel	gut	gut	gut	gut	gut	sehr gut
Heizung	gut	gut	sehr gut	sanierungs- bedürftig	gut	Elektrische	gut	nein	gut	nein	nein	Elektro	nein	nein	nein	nein	nein
Elektrik	gut	gut	gut	mittel	gut	Heizkörper	gut	gut	gut	nein	nein	gut	nein	nein	nein	nein	nein
Außenanlagen	Wartehalle	Wartehalle	Harmonium vollständig ausgestattet		gut	gut	gut	gut	parkähnlich	nein	nein						
Bemerkungen	Musikanlage	Musikanlage							historischer Teil			Trauerhalle auf kirchlichem Friedhof		Trauerhalle auf kirchlichem Friedhof	Trauerhalle neben kirchlichem Friedhof	Trauerhalle auf kirchlichem Friedhof	Trauerhalle auf kirchlichem Friedhof
Bewertungsziffer (1-3) 1 = schlecht; 3 = gut	2,50	2,50	2,50	2,00	2,25	2,00	1,50	1,50	1,75	1,50	1,25	1,50	1,00	1,00	1,00	1,00	1,25
Zusammenfassung Gruppen	2,50	2,50	2,50	2,00	2,13	2,13	1,58	1,58	1,19	1,19	1,19	1,19	1,19	1,19	1,19	1,19	1,19

* Aufgrund der geringen Nutzungszahlen wurden für die Trauerhallen der ehemaligen Gemeinde Brambach im Jahr 2007 eine Ausstattung (Bestuhlung, Rednerpult...) angeschafft, welche wechselseitig genutzt wird.

Ermittlung der Kühlraumgebühren
(Punkt 2.2. des Gebührenverzeichnisses)

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

<u>Kostenstelle 788</u>	EUR	EUR
Sonstige Umsatzerlöse		0,00
Sonstige Erträge		0,00
Aktivierete Eigenleistungen		0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	100,00	
Fremdleistungen	2.530,00	
Material		2.630,00
Personal		27.507,97
Abschreibung		230,00
Eigenkapitalverzinsung		80,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		21.870,00
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		5.900,71
Verrechnung mit Krematorium		-58.218,68
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode		3.569,24
Zwischensumme		-54.649,44
zu deckende Kosten für Kühlung		54.649,44
davon fixe Kosten		29.487,97
davon variable Kosten		25.161,47

2. Ermittlung der Fallzahlen

Fallzahlen	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Durchschnitt	Schätzung
Einstellung vor Einäscherung	3.233	3.012	3.002	3.155	3.101	3.141	2.972	3.088	3.000
Kühlraumbenutzung pro Tag vor Einäscherung	2.004	2.012	1.769	2.295	2.267	2.759	3.856	2.423	2.300
Kühlraum pro Tag (Einstellung fremd)	5.237	308	212	184	242	320	113	230	170
		5.332	4.983	5.634	5.610	6.220	6.941	5.741	5.470

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 = 6 / 1	Gebühr alt	Differenz	Gebühren- einnahme n = 7 x 1
Spalte	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Grundgebühr (Deckung der fixen Kosten)	3.000					29.487,9700	9,83	9,20	0,63	29.490,00
Kühlraumbenutzung pro Tag	2.300	1	1	2.300,00	10,1868300	23.429,7089	10,19	9,52	0,67	23.437,00
Kühlraum pro Tag (Einstellung fremd)	170	1	1	170,00	10,1868300	1.731,7611	10,19	9,52	0,67	1.732,30
				2.470,00		Summe der Gebühren zu deckende Kosten				54.659,30
						Differenz				54.649,44
										9,86

Ermittlung der Einäscherungsgebühren
(Punkt 2.4. des Gebührenverzeichnisses)

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

	EUR	EUR
Sonstige Umsatzerlöse		0,00
Sonstige Erträge		0,00
Aktivierte Eigenleistungen		0,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	11.110,00	
Fremdleistungen	68.800,00	
Material		79.910,00
Personal		128.054,86
Abschreibung		55.340,00
Eigenkapitalverzinsung		17.770,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		216.920,00
Zinserträge		0,00
Zinsaufwendungen		0,00
Steuern		0,00
Innerbetriebliche Erträge		0,00
Innerbetriebliche Aufwendungen		2.550,00
Umlage Friedhofspflege		0,00
Umlage Friedhofsverwaltung		56.454,18
Zwischensumme		-556.999,04
Verrechnung mit Kühlung		
Kostenüberdeckung/-unterdeckung Vorperiode		-14,77
Zwischensumme		-557.013,81
Abzüglich		
Aufwendungen Leichenschau	96.974,68	
Aufwendungen Urnenversand	1.969,80	
		98.944,48
zu deckende Kosten für Einäscherungen		458.069,33

2. Ermittlung der Gebühren

	Fallzahlen	Brennzeiten		Rechen- einheit = 1 x 3	Kosten pro Rechen- einheit = Kosten / Summe 4	Kosten pro Ein- äscherungs- art = 4 x 5	Kosten pro Nutzung 6 / 1	Gebühr neu = 7 gerundet 8	Ust 19%	Gebühr brutto neu	Gebühr brutto alt	Diffe- renz	Gebühren- einnahmen netto
		min	ÄZ										
Spalte	Prognose 1	2	3	4	5	6	7	8	17	18	19	20	21
Gebührenarten													
Einäscherungen < 2 Jahre	6	20,00	1,000	6,0000	40,68879142	244,1327485	40,6887914	40,69	7,73	48,42	44,95	3,47	244,14
Einäscherungen 2 bis 10 Jahre	1	37,50	1,875	1,8750	40,68879142	76,29148391	76,2914839	76,29	14,50	90,79	84,29	6,50	76,29
Einäscherungen > 10 Jahre	3.000	75,00	3,750	11.250,0000	40,68879142	457.748,90	152,5829678	152,58	28,99	181,57	168,56	13,01	457.740,00
	3.007			11.257,8750									458.060,43
Verprobung: Kosten													458.069,33
Differenz Gebühren / Kosten													-8,90

3. Ermittlung der Fallzahlen

	Einäsche- rungen < 2 Jahre	Einäsche- rungen 2 bis 10 Jahre	Einäsche- rungen > 10 Jahre	Summe
2007	8	2	2.828	2.838
2008	4	0	2.970	2.974
2009	5	0	3.134	3.139
2010	3	0	3.079	3.082
2011	6	0	3.113	3.119
2012	8	0	2.938	2.946
Durchschnitt	6	0	3.010	
Schätzung	6	1	3.000	

(Punkt 2.4. des Gebührenverzeichnisses)
Konto 4217/ Kostenstelle 787

1. Ermittlung der Fremdleistungen	Aufwand Pathologie	65.870,00
2. Ermittlung der Personalkosten		
2.1. Personal Krematorium		
Personalkosten im Kalkulationszeitraum 256.584,63 EUR Personalkosten pro Jahr (bei zwei Mitarbeitern und drei Jahren) 42.764,11 Kalendertage 365 Samstage und Sonntage -104 gesetzliche Feiertage -12 Urlaubstage -30 Krankheitstage -10 geleistete Arbeitstage 209 x 8 h / Tag Umrechnung in h 1672		
Personalkosten pro Stunde 25,58 Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten 0,26 Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag 25,84 Zeitaufwand pro 2.Leichenschau in h 0,20 Zeitaufwand für 2.Leichenschau pro Jahr in h 5,17 EUR		
		1%
		602,40
		15.572,04
Übertag Fremdleistungen und Personal Krematorium		81.442,04

Kosten / Fallzahlen		neu ermittelte Gebühr	zzgl. Ust 19%	Bruttogebühr neu	Bruttogebühr alt	Differenz
EUR		32,20	6,12	38,32	37,02	1,30
Verpöbung		96.986,40				
Differenz Gebühren / Kosten		11,72				

4. Ermittlung der Gebühr

Anzahl	Jahr
2007	2.945
2008	2.974
2009	3.139
2010	3.082
2011	3.119
2012	2.949
Durchschnitt	3.035
Schätzung	3.012

Auswertung der Fallzahlen zur Leichenschau

3. Ermittlung der Fallzahlen

zu deckende Kosten		Gemeinkosten		Kosten pro Jahr	
96.974,68		10%		88.158,80	
8.815,88					
6.716,76					
Personalverwaltung Krematorium		Personalverwaltung Krematorium		Personalverwaltung Krematorium	
Personalverwaltung Krematorium (2014-2016)		Personalverwaltung Krematorium (2014-2016)		Personalverwaltung Krematorium (2014-2016)	
138.170,85		46.056,95		1672	
EUR		EUR		Tage	
365		365		365	
Samstage und Sonntage		Samstage und Sonntage		Samstage und Sonntage	
-104		-104		-104	
gesetzliche Feiertage		gesetzliche Feiertage		gesetzliche Feiertage	
-12		-12		-12	
Urlaubstage		Urlaubstage		Urlaubstage	
-30		-30		-30	
Krankheitstage		Krankheitstage		Krankheitstage	
-10		-10		-10	
geleistete Arbeitstage		geleistete Arbeitstage		geleistete Arbeitstage	
209		209		209	
x 8 h / Tag Umrechnung in h		x 8 h / Tag Umrechnung in h		x 8 h / Tag Umrechnung in h	
1672		1672		1672	
Personalstunden pro Stunde		Personalstunden pro Stunde		Personalstunden pro Stunde	
27,55		27,55		27,55	
Aufschlag für nicht zurechenbare und		Aufschlag für nicht zurechenbare und		Aufschlag für nicht zurechenbare und	
unproduktive Zeiten		unproduktive Zeiten		unproduktive Zeiten	
0,28		0,28		0,28	
Personalstunden pro Stunde mit Aufschlag		Personalstunden pro Stunde mit Aufschlag		Personalstunden pro Stunde mit Aufschlag	
27,83		27,83		27,83	
Zeitaufwand pro Leichenschau in h		Zeitaufwand pro Leichenschau in h		Zeitaufwand pro Leichenschau in h	
0,08		0,08		0,08	
Zeitaufwand für 2. Leichenschau pro Jahr in h		Zeitaufwand für 2. Leichenschau pro Jahr in h		Zeitaufwand für 2. Leichenschau pro Jahr in h	
2,23		2,23		2,23	
Personalstunden Verw. pro 2. Leichenschau in EUR		Personalstunden Verw. pro 2. Leichenschau in EUR		Personalstunden Verw. pro 2. Leichenschau in EUR	
240,96		240,96		240,96	
1%		1%		1%	
6.716,76		6.716,76		6.716,76	
zu deckende Kosten		zu deckende Kosten		zu deckende Kosten	
96.974,68		96.974,68		96.974,68	

Ermittlung der Gebühren für Urnenversand
(Punkt 2.4. des Gebührenverzeichnisses)

1. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Fallzahlen
2007	43
2008	40
2009	40
2010	49
2011	48
2012	65
Durchschnitt	48
Prog-nose	45

2. Ermittlung der Gebühr Urnenversand

2.1. Kurier-/Postgebühren		EUR	EUR
Versand durch Post bis 31.12.2003		5,90 bis 6,80	
Preise			
Versand durch Kurierdienst 1.1.2004		7,31 bis 7,50	
bis 31. Juli 2006			
Versand durch Post ab 1. Juli 2006		6,90	
per 2009 Mengenrabatt bei Kauf der			
Wertmarken		5,90	
2012 Deutsche Post		5,90	
Berücksichtigter Preisansatz für Kalkulation		6,20	
pro Versand			
Kurier-/Postgebühren pro Jahr			279,00
2.2. Verpackungsmaterial		EUR	EUR
Preis 2009		2,40	
Preis 2010		1,67	
Preis 2011		2,40	
Preis 2012		2,40	
Ansatz im Kalkulationszeitraum		2,52	
Kieband mit Aufschrift "Urne"		0,20	
Preis für Kalkulationszeitraum			
pro Versand		2,72	
Verpackungsmaterial pro Jahr			122,58
2.3. Verwaltungsaufwand Urnenversand		EUR	EUR
Personal Verwaltung Krematorium im		138.170,85	
Kalkulationszeitraum			
Personalkosten pro Jahr (Durchschnitt		46.056,95	
3 Jahre)			
Kalendertage		365	
Samstage und Sonntage		-104	
gesetzliche Feiertage		-12	
Urlaubstage		-30	
Krankheitstage		-10	
geleistete Arbeitstage		209	
x 8 h / Tag Umrrechnung in h		1672	
EUR			
Personalkosten pro Stunde		27,55	
Aufschlag für nicht zurechenbare und			
unproduktive Zeiten		2,75	
Personalkosten pro Stunde mit			
Aufschlag		30,30	
Zeitaufwand pro Urnenversand in h		0,33	
Personalkosten Verw. pro			
Urnenversand in EUR		10,10	
Personalkosten Verw. pro Jahr			454,50

2.4. Verpackung Urnen

Personal Krematorium gesamt	256.584,63
Personalkosten pro Jahr bei 2 Mitarbeitern über drei Jahre	42.764,11
EUR	

Kalendertage	365
Samstage und Sonntage	-104
gesetzliche Feiertage	-12
Urlaubstage	-30
Krankheilstage	-10
geleistete Arbeitstage	209
x 8 h / Tag Umrrechnung in h	1672
Tage	

Personalkosten pro Stunde	25,58
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	2,56
Aufschlag	28,14
Zeitaufwand pro Urnenversand in h	0,25
Personalkosten Krematorium pro Urnenversand in EUR	7,04
Personalkosten Krematorium pro Jahr	
EUR	

2.5. Weg zur Post

Personalkosten gesamt	920.282,78
2014	933.106,28
2015	956.181,81
2016	2.809.570,87
Durchschnitt von drei Jahren und VbE	42.530,59
22,02	
EUR	

Kalendertage	365
Samstage und Sonntage	-104
gesetzliche Feiertage	-12
Urlaubstage	-30
Krankheilstage	-10
geleistete Arbeitstage	209
x 8 h / Tag Umrrechnung in h	1672
Tage	

Personalkosten pro Stunde	25,44
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	2,03
Aufschlag	27,47
Zeitaufwand pro Urnenversand in h	0,50
Personalkosten Crema pro Urnenversand in EUR	13,74
Personalkosten Crema pro Jahr	
EUR	

8%

618,08

316,58

Zwischensumme	
Gemeinkostenaufschlag	
Kosten Urmenversand pro Jahr	
Gebühr netto neu	
Ust 19%	
Gebühr brutto neu	
Gebühr brutto alt	
Differenz	
Gebühr Urmenversand ohne Ust neu	
(nach Hebung einer Urne)	
Gebühr Urmenversand ohne Ust alt	
Differenz	

Verbarung 1.969,80
Differenz Gebühren / Kosten 0,00

1.790,73	
179,07	10%
1.969,80	
43,77	
8,32	
52,09	
49,41	
2,68	
43,77	
41,52	
2,25	

Ermittlung der Gebühren für Bestattungsleistungen
(Punkt 2.3. u. 2.5. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstellen 784 - 786)

1. Ermittlung der zu deckenden Kosten

Kostenstelle	Erdbestattungen		Urnenbestattungen		Urnengemeinschafts- anlage		Summe Urnenbestattungen		Gesamt	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	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	70,00		610,00		660,00		1.270,00		1.340,00	
Fremdleistungen	0,00		30,00		27.930,00		27.960,00		27.960,00	
Material		70,00		640,00		28.590,00		29.230,00		29.300,00
Personal		14.943,98		30.215,04		35.808,59		66.023,63		80.967,61
Abschreibung		0,00		0,00		270,00		270,00		270,00
Eigenkapitalverzinsung		0,00		0,00		110,00		110,00		110,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		800,00		1.400,00		750,00		2.150,00		2.950,00
Zinserträge		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Zinsaufwendungen		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Steuern		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Innerbetriebliche Erträge		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Innerbetriebliche Aufwendungen		34.700,00		76.500,00		9.300,00		85.800,00		120.500,00
Umlage Friedhofspflege		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Umlage Friedhofsverwaltung		5.859,35		12.400,44		8.677,81		21.078,25		26.937,60
Zwischensumme		-56.373,33		-121.155,48		-83.506,40		-204.661,88		-261.035,21
Kostenüberdeckung/-unterdeckung		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Vorperiode		-56.373,33		-121.155,48		-83.506,40		-204.661,88		-261.035,21
Zwischensumme		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Abzüglich										
Aufwendungen Streugrün	0,00		4.174,50		0,00		4.174,50		4.174,50	
Aufwendungen Urnenannahme	0,00		460,35		0,00		460,35		460,35	
Aufwendungen Tafelbeitrag UGA	0,00		0,00		25.256,00		25.256,00		25.256,00	
Aufwendungen Grabtafel Pflichtbestattung	0,00		0,00		2.339,93		2.339,93		2.339,93	
Aufwendungen Exhumierung	1.214,01		9.739,31		0,00		9.739,31		10.953,32	
Zwischensumme		1.214,01		14.374,16		27.595,93		41.970,09		43.184,10
		55.159,32		106.781,32		55.910,47		162.691,79		217.851,11
Zuzüglich Personalkosten und Abschreibung auf Trauerhallen zu deckende Kosten										0,00
										217.851,11
Ermittlung der fixen Kosten										83.897,61
(b) Verteilung über Divisionskalkulation										83.897,61
verbleiben (a) Verteilung über Äquivalenzziffern										133.953,50

2. Ermittlung der Fallzahlen

Fallzahlen	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Durchschnitt	Schätzung
Erbestattungen Kindergrab	5	4	4	3	4	5	3	2	3	3	3	3	3
Erbestattung neues Grab	46	31	21	20	19	20	20	9	17				
Erbestattung neues Grab Samstag	13	11	13	11	10	10	6	8	8				
Erbestattung Roßlau						5	10	11	5				
Erbestattung Roßlau Samstag	25	22	29	20	12	17	14	4	16				
Erbestattung vorhandenes Grab	7	9	7	12	13	6	10	6	7				
Erbestattung vorhandenes Grab Samstag	91	73	70	63	54	55	66	52	45	58	56	55	55
Erbestattung													
Urnenbeisetzung Kolumbarium	11	9	7	20	18	33	39	34	55				
Urnenbeisetzung Kolumbarium Samstag	7	6	5	3	8	15	8	27	21				
Urnenbeisetzung Kolumbarium	18	15	12	23	26	48	47	61	76	73	98	71	71
Urnenbeisetzung neues Grab	108	96	85	83	64	83	92	80	70				
Urnenbeisetzung neues Grab Samstag	48	38	31	46	51	50	60	37	50				
Urnenbeisetzung im vorhandenen Grab	255	240	218	210	233	209	190	194	177				
Urnenbeisetzung im vorhandenen Grab													
Samstag	108	82	96	85	113	118	113	103	92				
Urnenbeisetzung Roßlau						109	76	95	94				
Urnenbeisetzung Roßlau Samstag					8	8	27	23	33				
Urnenbeisetzung	519	456	430	424	469	577	558	532	516	567	500	535	535
Pflichtbestattung Urnenreihengrab	13	6	12	15	15	24	18	23	21	24	27	23	22
Beisetzung Urnengemeinschaftsanlage													
Zentralfriedhof	283	268	279	305	312	298	298	292	330	331	282	298	295
Summe	929	822	806	834	881	1005	989	963	991	1056	965	985	981

inclusive Grab
im Rasen

inclusive
Eichen-
grabfeld

3. Ermittlung der Gebühren für Erdbestattungen

Wichtung der Äquivalenzziffern	70%	30%	Fallzahlen	ÄZ 1 Grüftaus- hub	ÄZ 2 Träger- leistung	AZ 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 9	Gebühr alt	Differenz	Gebühren- aufkommen 10
Spalte	1	3	1	2	3	4	5	6	7	6	7	8	9			
Erbestattungen Kindergrab	3	11,815631	19,733740	11,815631	19,733740	14,191064	42,5732	20,9702	892,7685	297,58951	85,52254	383,11204	383,11	362,14	20,97	1,149,33
Erbestattung	55	22,244489	35,896206	22,244489	35,896206	26,340004	1,448,7002	20,9702	30,379,5329	552,35514	85,52254	637,87768	637,88	573,68	64,20	35,083,40
Urnenbeisetzung Kolumbarium	71	1,000000	11,702380	1,000000	11,702380	4,210714	298,9607	20,9702	6,269,2657	88,299516	85,52254	173,82205	173,82	188,36	-14,54	12,341,22
Urnenbeisetzung	535	5,834669	11,702380	5,834669	11,702380	7,594983	4,063,3157	20,9702	85,208,5429	159,2683	85,52254	244,79084	244,79	247,29	-2,50	130,962,65
Pflichtbestattung Urnenreihengrab	22	4,903808	2,926486	4,903808	2,926486	4,310611	94,8334	20,9702	1,988,6754	90,394335	85,52254	175,91687	175,92	190,10	-14,18	3,870,24
Beisetzung Urnengemeinschaftsanlage	295	1,699399	1,000000	1,699399	1,000000	1,489579	439,4259	20,9702	9,214,8490	31,236776	85,52254	116,75931	116,76	140,98	-24,22	34,444,20
	981						6,387,8091		133,953,6344							217,851,04

Verprobung: zu deckende Kosten 217 851,11
Differenz -0,07

Ermittlung Gebühr Grabtafel Pflichtbestattung

(intern keine Gebührenverzeichnissposition)

1. Ermittlung der Materialkosten		%		EUR			
Transport Grabplatte Stützsteine	USt	19	101	6,00	6,00		
				55,00	6,00		
				67,00	12,73		
				79,73	80,53		
				81,33	82,15		
				82,15	244,01		
				244,01	81,34		
				Durchschnitt			
				2. Ermittlung der Personalkosten			
				Aufstellung Grabtafel			
Personalkosten Feierhallenwart							
EUR 42.793,06							
Kalenderstage							
Samstage und Sonntage							
gesetzliche Feiertage							
Urlaubstage							
Krankheitstage							
geleistete Arbeitstage							
x 8 h / Tag Umrechnung in h							
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag							
unproduktive Zeiten							
Personalkosten pro Aufstellung							
Personalkosten Verw. Pro Jahr							
EUR							
25,59							
5,12							
30,71							
337,81							
15,36							
Personalkosten							
Gebühr neu							
Gebühr alt							
Differenz*							
96,69							
9,67							
106,36							
86,84							
19,52							

* davon Teuerung Material

16,39

10% 0,50 20%

16,39

* davon Teuerung Material

Verpöbung:	
Geböhreneinnahmen pro Jahr	2.339,93
Material pro Jahr	1.789,38
Summe Material und Personalkosten pro Jahr	2.127,19
Gemeinkosten	212,72
Kosten pro Jahr gesamt	2.339,91
Differenz	0,02

3. Ermittlung der Fallzahlen

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

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

1. Ermittlung der Gebühr

Personalkosten pro Jahr (Durchschn.) in EUR		Feierhallen- wart	Personal Grünpflege
Kalendertage		365	365
Samstage und Sonntage		-104	-104
gesetzliche Feiertage		-12	-12
Urlaubstage		-30	-30
Krankheitstage		-10	-10
geleistete Arbeitstage		209	209
x 8 h / Tag Umrechnung in h		1.672	1.672
Personalkosten pro Stunde		25,59	25,00
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten		5,12	5,00
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag		30,71	30,00
Zeitaufwand pro Blumentransport		h	h
Umkleiden des Trägers vor Feier		0,00	0,00
Holen der Kränze aus Feierhalle mit Kranzwagen und ablegen auf dem Grab einschl. Rückweg		0,50	0,50
Sarg-/Urnenransport zum Krematorium		0,17	0,17
Umkleiden des Trägers vor Feier		0,00	0,00
Kosten gemäß Arbeitsschritten		EUR	EUR
Rüstzeit		20,58	20,10
Gemeinkostenaufschlag %		22,64	22,11
Kosten Blumentransport		2,26	2,21
prozentualer Anteil des Mitarbeitereinsatzes		10%	10%
Feierhallenwart oder Grünpflegepersonal		80	20
Blumentransport gewichtet nach Mitarbeitereinsatz		EUR	EUR
		19,92	4,86
Gebühr neu		EUR	
Gebühr alt		24,78	
Differenz		23,46	
		1,32	

2. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	Anzahl
2002	141
2003	104
2004	102
2005	123
2008	104
2009	104
2010	105
2011	120
2012	109
Durchschnitt	
Schätzung	
100	

Vererbung:

Personalkosten		EUR	%	EUR
Feierhallenwart	2.264,00	80,00		1.811,20
Grünpflege	2.211,00	20,00		442,20
Gemeinkosten	10%			2.253,40
Kosten gesamt				225,34
Gebühreneinnahmen				2.478,74
Differenz				-0,74

Ermittlung der Gebühr für Tafeleintrag pro Zeichen UGA (Punkt 2.6 des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 786/756)

1. Ermittlung der Materialkosten					
Zeichen pro Platte	712				
	736				
	705				
Durchschnitt	718				
Kosten Grabplatte pro Zeichen derzeit	4,81				
Teuerung 2014	4,85				
Teuerung 2015	4,90				
Teuerung 2016	4,95				
Durchschnitt	14,70				
	4,90				
Materialkosten pro Zeichen		4,90			
Durchschnittliche Zahl der Zeichen pro Bestattung	12				
2. Ermittlung der Personalkosten					
Durchschnitt im Kalkulationszeitraum					
Personalkosten Verwaltung gesamt	147.742,68				
Tage					
Kalendertage	365				
Samstage und Sonntage	-104				
gesetzliche Feiertage	-12				
Urlaubstage	-30				
Krankheitstage	-10				
geleistete Arbeitstage	209				
x 8 h / Tag x 2 MA Umrechnung in h	3.344				
x 6 h / Tag x 2 MA Umrechnung in h	2.508				
Summe der Stunden	5.852				
EUR					
Personalkosten pro Stunde	25,25				
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	5,05				
Verwaltungsaufwand pro Stunde	30,30				
Zeitaufwand pro Tafeleintrag in h	0,33333				
Personalkosten pro Tafeleintrag	10,10				
Verwaltungskosten pro Zeichen		0,84			
Kosten pro Zeichen	5,74				
Gemeinkostenzuschlag	10%				
Gebühr neu	6,31				
Gebühr alt	7,69				
Differenz	-1,38				

101%
101%
101%

20%

3. Fallzahlen

Tafelbeitrag pro Zeichen UGA			
Jahr	EUR	Durchschnitt	
		Schätzung	
2002	2.673		
2003	2.632		
2004	2.661		
2005	3.071		
2006	3.055		
2007	3.516		
2008	3.727		
2009	3.355		
2010	4.002		
2011	4.189		
2012	4.166		
		3.368	
		4.000	

EUR

Personalkosten pro Jahr
Materialkosten pro Jahr
Gemeinkostenzuschlag
Einnahmen pro Jahr

3.360,00
19.600,00
22.960,00
2.296,00 10%
25.256,00
25.240,00

Differenz

-16,00

(Punkt 2.6 des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 785)

Jahr	Durchschnitt	Ansatz
2002	485	310
2003	420	366
2004	407	
2005	372	
2006	371	
2007	402	
2008	394	
2009	318	
2010	289	
2011	309	
2012	259	

[illegible]

Übertrag
2.2.2. Verarbeitung Streugrün
Mitarbeiter der Verwaltung und Feierhallenwart

Kalendertage
Samstage und Sonntage
gesetzliche Feiertage
Urlaubstage
Krankheitstage
geleistete Arbeitstage
x 8 h / Tag Umrechnung in h

Personalkosten pro Stunde
Aufschlag für nicht zurechenbare und
unproduktive Zeiten
Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag

Zeitaufwand pro Verarbeitung in h

Personalkosten pro Verarbeitung
Personalkosten Verv. Pro Jahr

Anzahl der Verarbeitung pro Jahr

Summe Kosten

Gemeinkostenzuschlag

Kosten Streugrün pro Jahr

Zahl der Gebühr pro Jahr

Kosten pro Stück/Gebühr neu
Gebühr alt
Differenz
Verprobung
Gebühreneinnahmen
Differenz

1.039,00	43.012,67	Tage	365	-104	-12	-30	-10	209	1.672	EUR	25,73	0,77	26,50	1,00	104	10	3.795,00	379,50	4.174,50
												3%							

310

13,47	9,87	3,60
-------	------	------

4.175,70
1,20

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

	Gebühr alt EUR	Auf- schlag %	Gebühr neu	Gebühr alt	Differenz	Fallzahlen											Durch- schnitt	Schätzung	Prognose Einnahmen EUR
						2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012			
Ausgrabung einer Leiche vor Ablauf der Ruhefrist	1.145,29	6	1.214,01	1.145,29	68,72	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1.214,01
Ausgrabung einer Urne aus Erdgrab	286,33	6	303,51	286,33	17,18	4	1	1	1	3	7	0	2	4	2	0	2	2	607,02
Ausgrabung einer Urne aus Urnengrab	343,59	6	364,21	343,59	20,62	24	28	28	20	13	2	17	16	26	13	27	20	25	9.105,25
Urne Heben aus Kolumbarium	25,51	6	27,04	25,51	1,53							1	0	0	1	0	0	1	27,04
																			10.953,32

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

Ermittlung der Grabmalgebühren

(Punkt 4. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstelle 789)

1. Ermittlung der Personalkosten

Personalkosten pro Jahr (Durchschn.)
pro VBE

Kalendertage
Samstage und Sonntage
gesetzliche Feiertage
Urlaubstage
Krankheitstage
geleistete Arbeitstage
x 8 h / Tag

Personalkosten pro Stunde
Aufschlag für nicht zurechenbare und
unproduktive Zeiten

Personalkosten pro Stunde mit Aufschlag

Genehmi- gung durch Friedhofs- leitung	EUR
64.754,41	
64.754,41	
365	
-104	
-12	
-30	
-10	
209	
1.672	
EUR	
38,73	
2,71	
41,44	

Erstellung der Gebühren- bescheide	EUR
73.421,48	
41.955,13	
1	1,75
365	
-104	
-12	
-30	
-10	
209	
1.672	
EUR	
25,09	
1,76	
26,85	

7%

7%

2. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Durchschnitt	Schätzung
Anzahl													
Grabmalgebühren	297	319	221	301	184	279	302	328	235	265	230	269	240

3. Ermittlung der Grabmalgebühren

Genehmigungsverfahren
Zeitaufwand in h pro Genehmigung
Personalkosten pro Vorgang in EUR
Gemeinkostenzuschlag %
Gebühr neu in EUR

Genehmi- gung	Bescheid- erstellung
0,42	0,08
17,27	2,24
1,73	0,22
19,00	2,46
Gebühr alt	
Differenz	
21,46	
19,14	
2,32	

10

Verprobung

	Bescheide Anzahl	Zeit pro Prüfung		Zeit gesamt h
		h		
Zeitaufwand				
Genehmigung	240	0,42		100,00
Bescheid	240	0,08		20,00

EUR	
Kosten gesamt	4.558,40
Personalkosten	4.144,00
Bescheid	
Kosten gesamt	590,70
Personalkosten	537,00
Kosten gesamt	5.149,10
Personalkosten	4.681,00

Gebühreneinnahmen
Differenz
5.150,40
-1,30

Ermittlung der Gebühren für Verwaltungsaufgaben
(Punkt 6. des Gebührenverzeichnisses / Kostenstellen 785/789)

1. Ermittlung der Personalkosten im Kalkulationszeitraum

	EUR
Personalkosten im Kalkulationszeitraum (Mitarbeiter Kundenbüro)	147.742,68
Durchschnitt nach VbE	42.212,19

3,5

	Tage
Kalendertage	365
Samstage und Sonntage	-104
gesetzliche Feiertage	-12
Urlaubstage	-30
Krankheitstage	-10
geleistete Arbeitstage	209
x 8 h / Tag Umrechnung in h	1.672

	EUR
Personalkosten pro Stunde	25,25
Aufschlag für nicht zurechenbare und unproduktive Zeiten	0,50
Verwaltungsaufwand pro Stunde	25,75

2%

2. Ermittlung der Fallzahlen

Jahr	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Durchschnitt	Schätzung
Art der Gebühr	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl	Anzahl
Anzeigegebühr Gewerbetreibende bis fünf Aufträge im Jahr/ Einzelgenehmigung Gewerbetreibende	4	2	5	5	0	9	4	5
Anzeigegebühr Gewerbetreibende mehr als fünf Aufträge im Jahr/ Genehmigung Gewerbetreibende 2 Jahre	10	26	11	16	2	11	13	10
Ertelung Einfahrgenehmigung für die Dauer von 2 Jahren	39	51	41	35	28	34	38	40
Umschreibung von Nutzungsrechten	160	160	179	168	232	234	189	195
Verlängerung von Nutzungsrechten	55	49	69	59	75	4	52	50
Gebühr für Nachforschungen je h								1
Zweitschrift von Urkunden über Grabnutzungsrechte				23	0	0	8	3
Stundensatz für zusätzlichen Verwaltungsaufwand				1	0	1	1	1
Zuschlag überführte Urne	18	34	26	0	1	3	14	15
Gesamt	286	322	331	307	338	296	319	320

3. Ermittlung der Gebühren

Verwaltungsakt	Zeitaufwand pro Verwaltungsakt	Betrag	Gemeinkosten	Gebühr neu	Gebühr alt	Differenz	Inanspruchnahme	Jahresergebnis Personal Gebühr	Erfasste Arbeiten	Bearbeitungszeiten im Jahr
Anzeigegebühr Gewerbetreibende bis fünf Aufträge im Jahr	h 0,33	EUR 8,58333	% 10	EUR 0,85833	EUR 9,44	EUR 0,25	Anzahl 5	EUR 42,92	EUR 47,20	h 1,67
Anzeigegebühr Gewerbetreibende mehr als fünf Aufträge im Jahr	1,50	38,625	10	3,8625	42,49	1,12	10	386,25	424,90	15,00
Erteilung Einfahrtgenehmigung für die Dauer von 2 Jahren	0,42	10,815	10	1,0815	11,90	0,32	40	432,60	476,00	16,80
Umschreibung von Nutzungsrechten	0,33	8,4975	10	0,84975	9,35	0,25	195	1.657,01	1.823,25	64,35
Verlängerung von Nutzungsrechten	0,33	8,4975	10	0,84975	9,35	0,25	50	424,88	467,50	16,50
Gebühr für Nachforschungen je h	1,00	25,75	10	2,575	28,33	0,75	1	25,75	28,33	1,00
Zweitschrift von Urkunden über Grabnutzungsrechte	0,50	12,875	10	1,2875	14,16	0,37	3	38,63	42,48	1,50
Stundensatz für zusätzlichen Verwaltungsaufwand	1,00	25,75	10	2,575	28,33	0,75	1	25,75	28,33	1,00
Zuschlag überführte Urne	1,08	27,8958	10	2,78958	30,69	0,81	15	418,44	460,35	16,25
								3.452,22	3.798,34	134,06667

*)Zuschlag Urne

Anforderung

Telefonat/schriftlich

Rücksprachen

Urneneingangsbuch

Absprache Termin

Gebühren Bestattung Erdwahlgrab

<u>Leistungsumfang</u>	Gebühren verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:	EUR	EUR	EUR
Grundgebühr Kühlung	2.2.	9,83	9,20	0,63
Bestattung	2.3.	637,88	573,68	64,20
Erdwahlgrab zusätzliche Richtlinien	1.2.	744,21	780,82	-36,61
		1.391,92	1.363,70	28,22

Gebühren Bestattung Urnenwahlgrab

<u>Leistungsumfang</u>	Gebühren verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:	4 Urnen	4 Urnen	EUR	2 Urnen	2 Urnen	EUR
Einäscherung	2.4.	181,57	168,56	13,01	181,57	168,56	13,01
2. Leichenschau	2.4.	38,32	37,02	1,30	38,32	37,02	1,30
Grundgebühr Kühlung	2.2.	9,83	9,20	0,63	9,83	9,20	0,63
Bestattung	2.5.	244,79	247,29	-2,50	244,79	247,29	-2,50
Urnenwahlgrab zusätzliche Richtlinie	1.2.	739,38	775,25	-35,87	708,16	739,22	-31,06
		1.213,89	1.237,32	-23,43	1.182,67	1.201,29	-18,62

Gebühren Bestattung Kolumbarium

<u>Leistungsumfang</u>	Gebühren- verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
	Punkt:	EUR	EUR	EUR
Einäscherung	2.4.	181,57	168,56	13,01
2. Leichenschau	2.4.	38,32	37,02	1,30
Grundgebühr Kühlung	2.2.	9,83	9,20	0,63
Bestattung	2.5.	173,82	188,36	-14,54
Kolumbarium	1.5.	896,73	925,20	-28,47
		1.300,27	1.328,34	-28,07

Gebühren Bestattung UGA

<u>Leistungsumfang</u>	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.	181,57	168,56	13,01	181,57	168,56	13,01
2. Leichenschau	2.4.	38,32	37,02	1,30	38,32	37,02	1,30
Grundgebühr Kühlung	2.2.	9,83	9,20	0,63	9,83	9,20	0,63
Bestattung	2.5.	116,76	140,98	-24,22	244,79	247,29	-2,50
Urnengemeinschaftsanlage	1.3.	759,67	791,13	-31,46	759,67	791,13	-31,46
		1.106,15	1.146,89	-40,74	1.234,18	1.253,20	-19,02

Gräberarten ohne Pflegeaufwand

Leistungsumfang	Gebühren- verzeichnis	Erdwahl- grab im Rasen	Urnenwahlgrab im Rasen 2 Urnen	Urngemein- schaftsanlage Zentralfriedhof	Urngemein- schaftsanlage Friedhof II	Eichen- grabfeld	Kolum- barium
	Punkt:						
Einäscherung 2. Leichenschau Grundgebühr Kühlung Bestattung Grabstelle	2.4.		181,57	181,57	181,57	181,57	181,57
	2.4.		38,32	38,32	38,32	38,32	38,32
	2.2.		9,83	9,83	9,83	9,83	9,83
	2.3.,2.5.	637,88	244,79	116,76	244,79	244,79	173,82
	1.2.-1.5.	1.089,59	841,99	759,67	759,67	742,29	896,73
		1.727,47	1.316,50	1.106,15	1.234,18	1.216,80	1.300,27

Gebühren Krematorium und Kühlung

Leistungsumfang		Gebühren- verzeichnis	Gebühren neu	Gebühren alt	Differenz
Einäscherung 2. Leichenschau Zwischensumme Grundgebühr Kühlung	2.4.	Punkt:	EUR	EUR	EUR
	2.4.		181,57	168,56	13,01
	2.2.		9,83	9,20	14,31
			229,72	214,78	14,94

Gebühren Pflichtbestattung

Leistungsumfang		Gebühr neu	Gebühr alt	Differenz
Einäscherung 2. Leichenschau Grundgebühr Kühlung	181,57	168,56	13,01	1,30
	38,32	37,02	9,20	0,63
	9,83			
	175,92	190,10	-14,18	18,83
	106,36	87,53	-24,15	
Grabtafel Bestattung Urnenreihengrab (Pflicht)*	723,61	747,76	-24,15	
	1.235,61	1.240,17	-4,56	

*Die Grabstellengebühr beinhaltet die Grabpflege für 20 Jahre.