

Öffentliche Bekanntmachung

- Sitzung des Finanzausschusses
- am Montag, den 13.12.2021 um 17:00 Uhr
- im Großen Sitzungssaal im Rathaus der Stadt Alfeld (Leine), Marktplatz 1, 31061 Alfeld (Leine)

Tagesordnung:

- 1 Eröffnung der Sitzung; Feststellung der ordnungsgemäßen Einberufung und der Beschlussfähigkeit des Finanzausschusses sowie der Tagesordnung
- 2 Genehmigung des Protokolls über die Sitzung des Finanzausschusses am 23.11.2021
- 3 Jahresabschluss 2016; Entlastung des Bürgermeisters
Vorlage: 048/XIX
- 4 Erste Änderungssatzung zur Hundesteuersatzung der Stadt Alfeld (Leine)
Vorlage: 031/XIX
- 5 Erste Änderungssatzung zur Vergnügungssteuersatzung der Stadt Alfeld (Leine) vom 17.12.2015
Vorlage: 032/XIX
- 6 Zwölfte Nachtragssatzung zur Abwasserbeseitigungsabgabensatzung
Vorlage: 046/XIX
- 7 Zweite Nachtragssatzung zur Gebührensatzung für die Straßenreinigung der Stadt Alfeld (Leine)
Vorlage: 047/XIX
- 8 Neufassung der Friedhofsgebührensatzung der Stadt Alfeld (Leine)
Vorlage: 028/XIX
- 9 Mitteilungen der Verwaltung
- 10 Anfragen

Stadt Alfeld (Leine)

- Der Bürgermeister -

Alfeld (Leine), 26.11.2021

Amt: Stadtkämmerei
AZ: II.1

Vorlage Nr. 048/XIX

Beschlussvorlage	Gleichstellungsbeauftragte
öffentlich	☒ beteiligt ☐ nicht beteiligt

Beratungsfolge	Termin
Finanzausschuss	13.12.2021
Verwaltungsausschuss	14.12.2021
Rat der Stadt Alfeld (Leine)	16.12.2021

Jahresabschluss 2016; Entlastung des Bürgermeisters

Die Stadt Alfeld (Leine) legt Ihnen den siebten doppelten Jahresabschluss auf Basis des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) vor.

Der Jahresabschluss gibt als wesentliches Dokumentations- und Rechenschaftsinstrument darüber Auskunft, wie die Daten des Haushaltsplans verwirklicht worden sind. Nach § 128 Absatz 1 Satz 1 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) hat die Kommune für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich darzustellen. Im Jahresabschluss ist die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune mit sämtlichen Vermögensgegenständen, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen darzustellen (§ 128 Abs. 1, S. 2 NKomVG). Er lehnt sich an den handelsrechtlichen Vorschriften für Kapitalgesellschaften gem. §§ 264 ff. Handelsgesetzbuch (HGB) an. Der Jahresabschluss bildet das Ende des alljährlichen Haushaltskreislaufs.

Nach Ablauf des Haushaltsjahres müssen die Vertretung (der Rat), die Aufsichtsbehörde und die Öffentlichkeit über die Ausführung der Haushaltsplanung informiert werden.

Der Jahresabschluss besteht nach § 128 Abs. 2 NKomVG aus

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- der Bilanz und
- einem Anhang.

Dem Anhang sind

- ein Rechenschaftsbericht
- eine Anlagenübersicht
- eine Schuldenübersicht
- eine Rückstellungsübersicht
- eine Forderungsübersicht und
- eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

beizufügen.

Die §§ 50 bis 59 der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Kommunen (Kommunalhaushalts- und kassenverordnung - KomHKVO-) legen die Grundsätze zum Inhalt und zur Gliederung des Jahresabschlusses und der Anlagen fest. Nach § 54 KomHKVO werden im Jahresabschluss die Erträge und Aufwendungen sowie die Einzahlungen und Auszahlungen nach der Gliederung für die Ergebnisrechnung und die Finanzrechnung ausgewiesen und den Haushaltsansätzen gegenübergestellt ((Plan-Ist-Vergleich).

Bis auf die Erläuterung von Plan-Ist-Abweichungen wird auf eine tiefergehende Analyse des Jahresabschlusses aufgrund der Tatsache, dass der Betrachtungszeitraum bereits längere Zeit zurückliegt, verzichtet.

Nach § 129 Abs. 1 S. 2 NKomVG stellt die Hauptverwaltungsbeamtin bzw. der Hauptverwaltungsbeamte die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses fest und legt ihn zusammen mit einem Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes und gegebenenfalls einer eigenen Stellungnahme zu diesem Schlussbericht der Vertretung (dem Rat) vor, damit dieser über die Entlastung der Hauptverwaltungsbeamtin bzw. des Hauptverwaltungsbeamten entscheiden kann. Die ausschließliche Zuständigkeit des Rates für den Beschluss des Jahresabschlusses und die Entlastungserteilung des Bürgermeisters ergibt sich aus § 58 Abs. 1 Nr. 10 NKomVG.

Der Beschluss der Vertretung über den Jahresabschluss und die Entlastung ist gem. § 129 Abs. 2 S. 1 NKomVG der Kommunalaufsicht unverzüglich mitzuteilen und öffentlich bekanntzumachen. Anschließend ist der Jahresabschluss an sieben Tagen öffentlich auszulegen.

Das Haushaltsjahr 2016 schließt laut Jahresabschlussbericht der Verwaltung mit einem ordentlichen Ergebnis in Höhe von minus 3.722.579,21 € ab. Außerordentlich ergibt sich ein Ergebnis von plus 239.056,77 €. Das Jahresergebnis 2016 beträgt damit insgesamt minus 3.483.522,44 €.

ERGEBNISRECHNUNG	2016	2015
Ordentliche Erträge	31.960.893,95 €	36.687.496,69 €
Ordentliche Aufwendungen	35.683.473,16 €	35.363.198,54 €
Ordentliches Ergebnis	-3.722.579,21 €	1.324.298,15 €

	2016	2015
Außerordentliche Erträge	244.042,58 €	39.837,40 €
Außerordentliche Aufwendungen	4.985,81 €	207.443,91 €
Außerordentliches Ergebnis	239.056,77 €	-167.606,51 €

Nach den Haushaltsplanungen für das Haushaltsjahr 2016 lag das Jahresergebnis bei minus 1.418.286 €. Somit ist das Ergebnis um 2.065.236,44 € schlechter ausgefallen als ursprünglich geplant.

FINANZRECHNUNG	2016	2015
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	30.771.753,43 €	34.014.371,33 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	31.569.646,21 €	31.476.882,03 €
Saldo Ein-/Auszahlungen (Cash Flow)	-797.892,78 €	2.537.489,30 €

BILANZ	2016	2015
Bilanzsumme	129.384.779,47 €	126.614.296,43 €
Anlagevermögen	122.716.126,84 €	120.548.236,40 €
Schulden	74.145.196,51 €	67.459.847,69 €
Nettoposition	37.980.226,25 €	42.022.945,90 €

Im Weiteren wird auf die entsprechenden Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung und der Bilanz sowie den Rechenschaftsbericht verwiesen.

Der Bürgermeister hat am 31.05.2021 die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2016 festgestellt. Ein Exemplar des Jahresabschlusses ist dann dem RPA mit der Bitte um Prüfung und der Kommunalaufsicht zur Kenntnis vorgelegt worden.

Das RPA hat den Jahresabschluss mit Unterbrechungen in der Zeit vom 14.07.2021 bis 06.10.2021 teilweise vor Ort in der Verwaltung geprüft. Das Ergebnis ist in dem Schlussbericht vom 15.10.2021 zusammengefasst.

Der Prüfungsbericht enthält keine Textziffern („Prüfungsbemerkungen“), während 11 Anmerkungen gemacht wurden. Nur zu den Textziffern wird vom RPA um eine Stellungnahme gebeten, was bei den Anmerkungen nicht erforderlich ist.

Die Verwaltung hält es aber dennoch für erforderlich, auf die wesentlichen Anmerkungen in dieser Vorlage näher einzugehen.

Anmerkung A 3

Die Korrekturbuchung der anonymen Spende erfolgt im Rahmen des Jahresabschlusses 2017. Hier soll eine Umbuchung aus der Bilanzposition „außerordentliches Jahresergebnis“ nach „zweckgebundene Rücklagen“ erfolgen. Dies geschieht im Rahmen eines so genannten „Passiv-Tausches“.

Anmerkungen A 4, A 9 und A 11

Die Erschließungskosten für den Verkauf von zwei Grundstücken aus dem Gewerbegebiet Limmer sind ursprünglich nicht separat umgebucht und verteilt worden. Dies wird ebenfalls im Rahmen des Jahresabschlusses 2017 nachgeholt.

Die Umbuchung der weiteren Erschließungsbeiträge wird zukünftig separat vorgenommen und verteilt. Für die davorliegenden Jahre ab Einführung der Doppik im Jahr 2010 werden die umzubuchenden Beiträge noch konkret ermittelt und ggf. im Jahresabschluss 2018 berücksichtigt.

Dies korrigiert dann auch die Position „Beiträge“ zur Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes der Abwassergebührenkalkulation.

Eine Berücksichtigung im Jahresabschluss 2017 ist nicht mehr vorgesehen, weil dessen Aufstellung sich bereits in der Schlussphase befindet.

Anmerkung A 5

Die „Sanierung“ der Kolkbrücke hat das RPA als Unterhaltungsaufwand angesehen. Im Rahmen einer Sonderabschreibung als Unterhaltungsaufwand werden die dafür im Anlagevermögen aktivierten Mittel im Jahresabschluss 2017 ausgebucht und im Ergebnishaushalt veranschlagt.

Anmerkung A 6

Eine Dokumentation über die Inbetriebnahme von Vermögensgegenständen wird derzeit erarbeitet und soll anschließend, ggf. im Rahmen einer Aktivierungs- und Passivierungsrichtlinie umgesetzt werden.

Anmerkung A 7

Die Umbuchung der debitorischen Kreditoren wird zukünftig über die Konten 154 bzw. 164 erfolgen.

Anmerkung A 8

Die drei Schulkonten der Grundschulen werden ab dem Haushaltsjahr 2019 als eigener Zahlweg im Tagesabschluss der Stadtkasse ausgewiesen. Insofern wird seitdem auch das Ausweisen dieser liquiden Mittel in der Bilanz berücksichtigt.

Anmerkung A 10

Die Anmerkung des RPA über das korrekte Ausweisen der Mehrwertsteuer wird zukünftig beachtet, so dass keine Minusbeträge mehr auf Verbindlichkeitskonten in der Bilanz ausgewiesen werden.

Aufgrund des Prüfungsergebnisses wird vom RPA festgestellt, dass:

- der Haushaltsplan grundsätzlich eingehalten wurde,
- die Buchungen in vorschriftsmäßiger Weise begründet und belegt sind,

- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie Einzahlungen und Auszahlungen nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren wurde,
- das Vermögen richtig nachgewiesen ist.

Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Alfeld (Leine). Der Rechenschaftsbericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

Das Rechnungsprüfungsamt hat keine Bedenken, dass der Rat der Stadt Alfeld (Leine) über den Jahresabschluss 2016 beschließt sowie dem Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2016 die Entlastung erteilt.

Unter Berücksichtigung des vorstehenden Hinweises ergeht folgender Beschlussvorschlag für den Rat der Stadt Alfeld (Leine):

Beschlussvorschlag für den Verwaltungsausschuss und den Rat:

„Der Rat der Stadt Alfeld (Leine) beschließt gemäß §§ 58 Abs. 1 Nr. 10, 129 Abs. 1 S. 3 NKomVG den Jahresabschluss der Stadt Alfeld (Leine) für das Haushaltsjahr 2016 und beschließt außerdem, dem Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2016 die Entlastung zu erteilen.“

Finanzausschuss
13.12.2021

Stadt Alfeld (Leine)

- Der Bürgermeister -

Alfeld (Leine), 11.11.2021

Amt: Stadtkämmerei
AZ: 22.1

Vorlage Nr. 031/XIX

Beschlussvorlage	Gleichstellungsbeauftragte
öffentlich	☒ beteiligt ☐ nicht beteiligt

Beratungsfolge	Termin
Finanzausschuss	13.12.2021
Verwaltungsausschuss	14.12.2021
Rat der Stadt Alfeld (Leine)	16.12.2021

Erste Änderungssatzung zur Hundesteuersatzung der Stadt Alfeld (Leine)

Die Hundesteuersatzung der Stadt Alfeld (Leine) wurde in seiner derzeitigen Fassung am 19.12.2017 beschlossen. Zum Haushaltsjahr 2022 schlägt das Steueramt der Stadt Alfeld (Leine) eine Erhöhung der Steuersätze um jeweils 6 € pro Jahr vor. Die folgende Übersicht zeigt die bisherigen sowie die vorgeschlagenen Steuersätze:

Steuermaßstab	Steuersatz bisher	Steuersatz neu (Vorschlag)
Für einen Hund	66,- €	72,- €
Für den zweiten Hund	90,- €	96,- €
Für jeden weiteren Hund	120,- €	126,- €

Die Steuersätze der umliegenden Gemeinden bewegen sich in ähnlichen Sphären. Eventuell für 2022 geplante Steuererhöhungen der jeweiligen Gemeinden sind in der Aufstellung nicht enthalten.

Gemeinde	Für den ersten Hund	Für den zweiten Hund	Für jeden weiteren Hund
Freden (Leine)	60,- €	90,- €	120,- €
Flecken Duingen	60,- €	84,- €	108,- €
Lamspringe	60,- €	90,- €	120,- €
Stadt Einbeck	84,- €	108,- €	156,- €
Stadt Hildesheim	126,- €	-	186,- €

Die 1. Änderungssatzung soll zudem genutzt werden, um einige Klarstellungen in der Satzung vorzunehmen.

In § 4, welcher die Steuerbefreiung regelt, soll näher definiert werden, wer als hilflose Person gilt. Zudem erhalten die §§ 4 und 5 den ergänzenden Hinweis, dass Hunde, die für steuerbefreite bzw. steuerermäßigte Zwecke gehalten werden, eine entsprechende Ausbildung durchlaufen haben müssen. Dass der Nachweis über diese Ausbildung durch den Hundehalter

vorgelegt werden muss, wird in § 6 nochmals verdeutlicht. Abschließend verweist § 9 auf die im Internet unter alfeld.de verfügbaren Formulare zum Themenfeld Hundesteuer.

Beschlussvorschlag für den Rat der Stadt Alfeld (Leine)

„Der Rat der Stadt Alfeld (Leine) beschließt die als Anlage im Entwurf beigefügte

1. Änderungssatzung zur Hundesteuersatzung der Stadt Alfeld (Leine) vom 19.12.2017
als Satzung.“

Finanzausschuss
13.12.2021

1. Änderungssatzung zur Hundesteuersatzung der Stadt Alfeld (Leine) vom 19.12.2017

Aufgrund der §§ 10, 58 und 111 Abs. 1 des Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) in der Fassung vom 17. Dezember 2010 (Nds. GVBl. S. 576), **zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 13.10.2021 (Nds. GVBl. S. 700)**, und der §§ 1, 2 und 3 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) in der Fassung vom 20.04.2017 (Nds. GVBl. 2017, S. 121), **zuletzt geändert durch Artikel 6 des Gesetzes vom 13.10.2021 (Nds. GVBl. S. 700)**, hat der Rat der Stadt Alfeld (Leine) in seiner Sitzung am **16.12.2021** folgende Satzung beschlossen:

Artikel I

Die **Präambel** erhält folgende Fassung:

*Alle Bezeichnungen sind geschlechtsneutral zu verstehen und stehen zur Anwendung für **diverse**, weibliche und männliche Personen gleichermaßen zur Verfügung.*

Artikel II

§ 3 Abs. 1 (Steuermaßstab und Steuersatz) erhält folgende Fassung:

- (1) Die Steuer beträgt jährlich, wenn von einem Hundehalter oder von mehreren Hundehaltern gemeinsam
- | | |
|----------------------------------|------------------|
| a) ein Hund gehalten wird | 72,- €, |
| b) für den zweiten Hund | 96,- € |
| c) sowie für jeden weiteren Hund | 126,- € je Hund. |

Artikel III

§ 4 Abs. 2 Satz 1 Nr. 3 (Steuerfreiheit, Steuerbefreiung) erhält folgende Fassung:

*einen Hund, welcher ausschließlich dem Schutz und der Hilfe einer blinden, tauben oder sonst hilflosen Person dient. Sonst hilflose Personen sind grundsätzlich solche Personen, welche einen Schwerbehindertenausweis mit dem Merkzeichen „B“, „aG“ oder „H“ besitzen. **Hilflose Personen sind auch solche, die i.S. der §§ 61, 61a SGB XII gesundheitlich bedingte Beeinträchtigungen der Selbständigkeit oder der Fähigkeiten aufweisen und deshalb der Hilfe durch andere bedürfen,***

Artikel IV

Nach **§ 4 Abs. 2 Satz 4 (Steuerfreiheit, Steuerbefreiung)** wird folgender Satz neu eingefügt:

Die Hunde nach Satz 1 Nrn. 1-3 müssen für die Verwendung entsprechend ausgebildet sein.

Artikel V

Nach **§ 5 Satz 3 (Steuerermäßigungen)** wird folgender Satz neu eingefügt:

Die Hunde nach Satz 1 Nrn. 1-4 müssen für die Verwendung entsprechend ausgebildet sein.

Artikel VI

§ 6 Nr. 1 (Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerermäßigung und die Steuerbefreiung) wird wie folgt geändert:

die Hunde für den angegebenen Verwendungszweck hinlänglich geeignet sind und der Hundehalter dies durch die satzungsrechtlich geforderten Unterlagen belegt,

Artikel VII

Nach § 9 Abs. 5 Satz 2 (Sicherung und Überwachung der Steuer) wird folgender Satz eingefügt:

Die Vordrucke sind auf alfeld.de abrufbar.

Artikel VIII

Diese 1. Nachtragssatzung tritt mit dem 01.01.2022 in Kraft.

Alfeld (Leine), den 17.12.2021

Stadt Alfeld (Leine)
- Der Bürgermeister -

(Beushausen)

ENTWURF
Finanzausschuss
13.12.2021

Stadt Alfeld (Leine)

- Der Bürgermeister -

Alfeld (Leine), 11.11.2021

Amt: Stadtkämmerei
AZ: 22.1

Vorlage Nr. 032/XIX

Beschlussvorlage	Gleichstellungsbeauftragte
öffentlich	☒ beteiligt ☐ nicht beteiligt

Beratungsfolge	Termin
Finanzausschuss	13.12.2021
Verwaltungsausschuss	14.12.2021
Rat der Stadt Alfeld (Leine)	16.12.2021

Erste Änderungssatzung zur Vergnügungssteuersatzung der Stadt Alfeld (Leine) vom 17.12.2015

Die zurzeit gültige Vergnügungssteuersatzung der Stadt Alfeld (Leine) wurde im Jahr 2015 umfassend überarbeitet und gilt seit dem 01.01.2016 unverändert. Die damalige Änderung war notwendig geworden, um den Spielgerätesteuersatz verfassungskonform zu gestalten.

Die Vergnügungssteuer wird in der Stadt Alfeld (Leine) in verschiedenen Ausgestaltungen erhoben. Neben einer Kartensteuer und einer Steuer nach der Veranstaltungsfläche, werden die anteilig höchsten Einnahmen durch die Spielgerätesteuer erzielt. Der Steuersatz für die Spielgerätesteuer beträgt zurzeit 10 % des Einspielergebnisses pro Spielgerät. Als Einspielergebnis gilt die Bruttokasse, welche durch eine monatliche Abrechnung der Spielgeräte durch die Gerätebetreiber ermittelt und anschließend gemeldet wird.

Als verfassungsrechtlich unbedenklich gelten Steuersätze von bis zu 20 % des Einspielergebnisses. Umliegende Gemeinden setzen diesen Steuersatz teilweise zur Ermittlung der Spielgerätesteuer an. Um die Einnahmesituation innerhalb der Stadt Alfeld (Leine) zu verbessern, soll der Steuersatz für Spielgeräte von 10% auf 15% angehoben werden.

Die Ansätze und tatsächlichen Einnahmen der letzten Jahre stellen sich wie folgt dar. Hierbei ist die Corona bedingte Schließung der Spielhallen zu berücksichtigen:

Haushaltsjahr	Haushaltsansatz	Rechnungsergebnis (vorläufig)
2016	230.000,- €	286.395,13 €
2017	380.000,- €	346.973,33 €
2018	400.000,- €	345.935,85 €
2019	400.000,- €	303.830,71 €
2020	250.000,- €	215.594,14 €
2021 (Stichtag 11.10.21)	350.000,- €	81.542,20 €

Sollten die durchschnittlichen Rechnungsergebnisse der Jahre 2016 bis 2019 ab dem Jahr 2022 wieder erreicht werden, würde die Anhebung des Steuersatzes um 5 % Mehreinnahmen in Höhe von rund 160.000,- € pro Jahr generieren.

Beschlussvorschlag für den Rat der Stadt Alfeld (Leine):

**„Der Rat der Stadt Alfeld (Leine) beschließt die als Anlage im Entwurf beigefügte
1. Änderungssatzung zur Vergnügungssteuersatzung vom 17.12.2015 als Satzung.“**

Finanzausschuss
13.12.2021

1. Änderungssatzung

zur Vergnügungssteuersatzung der Stadt Alfeld (Leine) vom 17.12.2015

Aufgrund der §§ 10 und 111 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) vom 17.12.2010 (Nds. GVBl. S. 576), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 13.10.2021 (Nds. GVBl. S. 700) sowie des § 5 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) in der Fassung vom 20.04.2017 (Nds. GVBl. S. 121), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 13.10.2021 (Nds. GVBl. S. 700), hat der Rat der Stadt Alfeld (Leine) in seiner Sitzung vom 16.12.2021 folgende Satzung beschlossen:

Artikel I

§ 11 Abs. 1 erhält folgende Fassung:

Steuersätze

Bei der Spielgerätesteuern in den Fällen des § 9 Abs. 1 und 2 (Spielgeräte mit Gewinnmöglichkeit) beträgt der Steuersatz **15 v. H. des Einspielergebnisses**.

Artikel II

Diese 1. Änderungssatzung tritt mit dem 01.01.2022 in Kraft.

Alfeld (Leine), den 17.12.2021

Stadt Alfeld (Leine)
- Der Bürgermeister -

(Beushausen)

Stadt Alfeld (Leine)

- Der Bürgermeister -

Alfeld (Leine), 26.11.2021

Amt: Stadtkämmerei
AZ: 22.1

Vorlage Nr. 046/XIX

Beschlussvorlage	Gleichstellungsbeauftragte
öffentlich	☒ beteiligt ☐ nicht beteiligt

Beratungsfolge	Termin
Finanzausschuss	13.12.2021
Verwaltungsausschuss	14.12.2021
Rat der Stadt Alfeld (Leine)	16.12.2021

Zwölfte Nachtragssatzung zur Abwasserbeseitigungsabgabensatzung

Aufgrund der erstellten Gebührenbedarfsberechnung für das Jahr 2022 wird seitens der Verwaltung eine Gebührenerhöhung vorgeschlagen. Sowohl die Gebühr für die Schmutzwasser-, als auch die Gebühr für die Niederschlagswasserbeseitigung sind leicht zu senken.

Dazu ist es erforderlich, eine zwölfte Nachtragssatzung zur Satzung über die Erhebung der Abgaben für die Abwasserbeseitigung der Stadt Alfeld (Leine) – Abwasserbeseitigungsabgabensatzung vom 22.12.2008 zu erlassen.

Die Betriebsabrechnung 2020 wurde am 25.11.2021 im gemeinsamen Finanz- und Bau- und Grundeigentumsausschuss detailliert vorgestellt. Die Gebührenbedarfsberechnung 2022 liegt Ihnen inzwischen ebenfalls vor.

Daraus ergeben sich für das Kalkulationsjahr 2022 folgende - von der Verwaltung vorgeschlagene - Gebührensätze:

- Schmutzwasserbeseitigung: **2,62 €/m³** (2021: 2,65 €/m³)
- Niederschlagswasserbeseitigung: **0,27 €/m²** (2021: 0,29 €/m²)

Am 11.12.2019 wurde beschlossen, die Kostenüberdeckung des Jahres 2018 auf die Jahre 2020 bis 2022 zu jeweils einem Drittel zu verteilen. Gleiches gilt für die Überdeckung des Jahres 2019. Diese Überdeckung wird zu jeweils einem Drittel je Einrichtung in den Gebührenbedarfsberechnungen 2021 bis 2023 berücksichtigt.

Die Nachkalkulation des Jahres 2020 ergab insgesamt eine Unterdeckung. Verwaltungsseitig wird vorgeschlagen, diese über die kommenden drei Jahre auszugleichen.

In der Gebührenbedarfsberechnung 2022 sind zwei weitere Varianten enthalten, die bei abweichender Berücksichtigung der Unterdeckung des Jahres 2020 zu abweichenden Gebührensätzen bei der Schmutzwasserbeseitigungsgebühr führen würden.

Eine weitere Änderung der Satzung ergibt sich in § 14 Abs. 4. Hier soll die bisherige Verwaltungspraxis festgehalten werden, nach der zusätzliche Wasserzähler, mit Hilfe derer ein bei der Schmutzwasserbeseitigungsgebühr absatzfähiger Wasserverbrauch (etwa zur Gartenbewässerung) nachgewiesen werden soll, fest in der Trinkwasserinstallation installiert sein müssen. Zudem sind zur Anmeldung der Zähler die städtischen Vordrucke zu verwenden.

Zudem wird nun in den §§ 17 und 19 abweichend geregelt, dass die Gebührenpflicht aufgrund eines Eigentümerwechsels von einem Monat auf den Folgenden übergehen kann und die Abrechnung nicht nur je Quartal erfolgt. Dies bildet ebenfalls die gängige Praxis ab und vereinfacht das Verwaltungshandeln.

Als abschließende Änderung sollen die zwischenzeitlich nicht mehr passenden Verweise zum Niedersächsischen Datenschutzgesetz sowie zur Datenschutzgrundverordnung durch einen neu gefassten § 23 Abs. 1 der Abwasserbeseitigungsabgabensatzung korrigiert werden.

Beschlussvorschlag für den Rat der Stadt Alfeld (Leine):

„Der Rat der Stadt Alfeld (Leine) nimmt die Gebührenbedarfs-berechnung 2022 für den Bereich Abwasserbeseitigung zur Kenntnis und beschließt die als Anlage im Entwurf beigefügte zwölfte Nachtragssatzung zur Satzung über die Erhebung der Abgaben für die Abwasserbeseitigung der Stadt Alfeld (Leine) - Abwasserbeseitigungsabgabensatzung - vom 22.12.2008 als Satzung.“

Finanzausschuss
13.12.2021

Zwölfte Nachtragssatzung

zur Satzung über die Erhebung der Abgaben für die Abwasserbeseitigung der Stadt Alfeld (Leine) – Abwasserbeseitigungsabgabensatzung vom 22.12.2008

Aufgrund der §§ 10 und 111 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) vom 17.12.2010 (Nds. GVBl. S. 576), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 13.10.2021 (Nds. GVBl. S. 700, 730), des § 5 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) in der Fassung vom 20.04.2017 (Nds. GVBl. S. 121), zuletzt geändert durch Artikel 6 des Gesetzes vom 13.10.2021 (Nds. GVBl. S. 700) sowie des § 96 des Niedersächsischen Wassergesetzes (NWG) vom 19.02.2010 (Nds. GVBl. S. 64), zuletzt geändert durch Artikel 10 des Gesetzes vom 10.12.2020 (Nds. GVBl. S. 477), hat der Rat der Stadt Alfeld (Leine) in seiner Sitzung vom 16.12.2021 folgende Satzung beschlossen:

Artikel I

In § 14 Abs. 4 wird nach S. 3 folgender Satz 4 eingefügt:

Der Wasserzähler muss fest in die Trinkwasserinstallation verbaut werden und über den offiziellen Vordruck angemeldet werden (verfügbar auf alfeld.de).

Artikel II

§ 15 erhält folgende Fassung:

Gebührensätze

Die Abwassergebühr beträgt bei der

- | | |
|--|-------------------------------|
| <i>1. Schmutzwasserbeseitigung</i> | 2,62 € / m³ |
| <i>2. Niederschlagswasserbeseitigung</i> | 0,27 € / m² |

Artikel III

§ 17 Abs. 2 Satz 1 erhält folgende Fassung:

Beim Wechsel des Gebührenpflichtigen geht die Gebührenpflicht mit Beginn des auf den Übergang folgenden Kalendermonats auf den neuen Pflichtigen über.

Artikel IV

§ 19 Abs. 3 erhält folgende Fassung:

In den Fällen des § 16 Abs. 2 (Wechsel des Gebührenpflichtigen) entsteht die Gebührenschuld für den bisherigen Gebührenpflichtigen mit Beginn des auf den Übergang der Gebührenpflicht folgenden Kalendermonats und für den neuen Gebührenpflichtigen mit dem Ende des Kalenderjahres.

Artikel V

§ 23 Abs. 1 erhält folgende Fassung:

Zur Feststellung der sich aus dieser Satzung ergebenden Abgabepflichten sowie zur Festsetzung und Erhebung dieser Abgaben ist die Verarbeitung der hierfür erforderlichen personen- und grundstücksbezogenen Daten gemäß den Vorschriften der Datenschutzgrundverordnung (DSGVO) und des Niedersächsischen Datenschutzgesetzes (NDSG) (Vor- und Zuname der Abgabepflichtigen und deren Anschriften; Grundstücksbezeichnung nebst Größe und Grundbuchbezeichnung; Wasserverbrauchsdaten) durch die Stadt Alfeld (Leine) zulässig.

Artikel VI

Diese zwölfte Nachtragssatzung tritt mit dem 01.01.2022 in Kraft.

Alfeld (Leine), den 17.12.2021

Stadt Alfeld (Leine)
- Der Bürgermeister -

(Beushausen)

Stadt Alfeld (Leine)

- Der Bürgermeister -

Alfeld (Leine), 26.11.2021

Amt: Stadtkämmerei
AZ: 22.1

Vorlage Nr. 047/XIX

Beschlussvorlage	Gleichstellungsbeauftragte
öffentlich	☒ beteiligt ☐ nicht beteiligt

Beratungsfolge	Termin
Finanzausschuss	13.12.2021
Verwaltungsausschuss	14.12.2021
Rat der Stadt Alfeld (Leine)	16.12.2021

Zweite Nachtragssatzung zur Gebührensatzung für die Straßenreinigung der Stadt Alfeld (Leine)

Die Gebührensatzung für die Straßenreinigung der Stadt Alfeld (Leine) (Straßenreinigungsgebührensatzung) enthält Regelungen zu den voneinander unabhängigen öffentlichen Einrichtungen „Maschinelle Straßenreinigung“, „Manuelle Straßenreinigung“ sowie „Winterdienst“.

Aufgrund der erstellten Gebührenbedarfsberechnung für das Jahr 2022 wird seitens der Verwaltung eine Gebührenerhöhung vorgeschlagen. Die Gebühr für die maschinelle Straßenreinigung ist dabei ebenso zu erhöhen, wie die Gebühr für die manuelle Straßenreinigung in der Innenstadt. Die Gebühr für den Winterdienst ist zu senken.

Dazu ist es erforderlich, eine zweite Nachtragssatzung zur Gebührensatzung für die Straßenreinigung der Stadt Alfeld (Leine) (Straßenreinigungsgebührensatzung) vom 11.12.2019 zu erlassen.

Die Betriebsabrechnung 2020 mit den jeweiligen Jahresergebnissen wurde am 25.11.2021 in einer gemeinsamen Sitzung des Finanz- und Bau- und Grundeigentumsausschusses detailliert vorgestellt. Die Gebührenbedarfsberechnung 2022 haben Sie inzwischen erhalten.

Daraus ergeben sich für das Kalkulationsjahr 2022 folgende - von der Verwaltung vorgeschlagene - Gebührensätze:

Reinigungsstufe I:		
Maschinelle Straßenreinigung:	1,00 €	(2021: 0,89 €)
Reinigungsstufe II:		
Manuelle Straßenreinigung:	14,27 €	(2021: 13,18 €)
Reinigungsstufe III:		
Winterdienst	0,28 €	(2021: 0,68 €)

Es wurde beschlossen, die Kostenüberdeckungen des Jahres 2018 auf die Jahre 2020 bis 2022 zu je einem Drittel zu verteilen. Das Ergebnis der Nachkalkulation 2020 findet zu jeweils einem Drittel je Einrichtung in den Gebührenbedarfsberechnungen 2021 bis 2023 Berücksichtigung.

Seitens der Verwaltung wird vorgeschlagen, das Jahresergebnis 2020 der jeweiligen Einrichtungen „Maschinelle Straßenreinigung“ und „Winterdienst“ ebenfalls auf die kommenden drei Jahre (2022 bis 2024) zu verteilen.

Für die „manuelle Straßenreinigung“ ist erstmals ein Jahresergebnis in die Vorkalkulation einzubeziehen, da diese öffentliche Einrichtung erst seit dem 01.01.2020 gebührenrechtlich zu berücksichtigen ist. Für diese Einrichtung wird abweichend eine Berücksichtigung zu 100% vorgeschlagen, da der zu berücksichtigende Betrag unterhalb von 50 € liegt.

In der Gebührenbedarfsberechnung sind zwei weitere Varianten enthalten, die für die Einrichtungen „Maschinelle Straßenreinigung“ und „Winterdienst“ bei abweichender Berücksichtigung der jeweiligen Jahresergebnisse des Jahres 2020 zu entsprechend geänderten Gebührensätzen führen würden.

Beschlussvorschlag für den Rat der Stadt Alfeld (Leine):

„Der Rat der Stadt Alfeld (Leine) nimmt die Gebührenbedarfsberechnung 2022 für den Bereich Straßenreinigung und Winterdienst zur Kenntnis und beschließt die als Anlage im Entwurf beigefügte zweite Nachtragssatzung zur Gebührensatzung für die Straßenreinigung der Stadt Alfeld (Leine) (Straßenreinigungsgebührensatzung) vom 11.12.2019 als Satzung.“

Finanzausschuss
13.12.2021

Zweite Nachtragssatzung

zur Gebührensatzung für die Straßenreinigung der Straßen der Stadt Alfeld (Leine) – Straßenreinigungsgebührensatzung vom 11.12.2019

Aufgrund der §§ 10 und 111 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) in der Fassung vom 17.12.2010 (Nds. GVBl. S. 576), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 13.10.2021 (Nds. GVBl. S. 700, 730), des § 52 des Niedersächsischen Straßengesetzes (NStrG) in der Fassung vom 24.09.1980 (Nds. GVBl. Seite 359), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 16.03.2021 (Nds. GVBl. S. 133) und des § 5 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) in der Fassung vom 20.04.2017 (Nds. GVBl. Seite 121), zuletzt geändert durch Artikel 6 des Gesetzes vom 13.10.2021 (Nds. GVBl. S. 700) hat der Rat der Stadt Alfeld (Leine) in seiner Sitzung am 16.12.2021 folgende Satzung beschlossen:

Artikel I

§ 5 erhält folgende Fassung:

Gebührensätze

Die Gebühr beträgt jährlich je Meter Berechnungsfaktor in

- Reinigungsklasse I:
Maschinelle Straßenreinigung: 1,00 €
- Reinigungsklasse II:
Manuelle Straßenreinigung: 14,27 €
- Reinigungsklasse III:
Winterdienst: 0,28 €

Artikel II

Diese zweite Nachtragssatzung tritt mit dem 01.01.2022 in Kraft.

Alfeld (Leine), den 17.12.2021

Stadt Alfeld (Leine)
- Der Bürgermeister -

(Beushausen)

Stadt Alfeld (Leine)

- Der Bürgermeister -

Alfeld (Leine), 11.11.2021

Amt: Friedhofsamt
AZ: 23.1

Vorlage Nr. 028/XIX

Beschlussvorlage	Gleichstellungsbeauftragte
öffentlich	☒ beteiligt ☐ nicht beteiligt

Beratungsfolge	Termin
Finanzausschuss	25.11.2021
Bau- und Grundeigentumsausschuss	25.11.2021
Finanzausschuss	13.12.2021
Verwaltungsausschuss	14.12.2021
Rat der Stadt Alfeld (Leine)	16.12.2021

Neufassung der Friedhofsgebührensatzung der Stadt Alfeld (Leine)

Die Erträge, die durch Friedhofsgebühren in den letzten Jahren generiert wurden, deckten bisher nicht die Aufwendungen, die im Bereich der Friedhöfe angefallen sind. Daher hat die Stadt Alfeld (Leine) eine umfassende Neukalkulation aller Gebührentatbestände in Zusammenarbeit mit der „COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH“ vorgenommen. Die letzte Gebührenanpassung stammt aus dem Jahr 2015. Bei dieser Anpassung wurde allerdings keine Kalkulation durchgeführt.

Für diese Neukalkulation der Gebührensätze waren diverse, teilweise sehr zeitaufwändige Vorarbeiten notwendig, die teilweise Jahre zurückreichen. Zu nennen sind hier beispielsweise die Digitalisierung der Flächen auf den Friedhöfen und die Friedhofsentwicklungsplanung, aber auch die eigentliche Neukalkulation mit der Entwicklung diverser Verteilungsschlüssel.

Nunmehr konnte die Gebührenvoraus kalkulation für die öffentliche Einrichtung Friedhöfe erstellt werden. Die Stadt Alfeld (Leine) betreibt acht Friedhöfe, zwölf Friedhofskapellen und eine Leichenhalle als eine öffentliche Einrichtung im Sinne des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (im Folgenden NKAG). Für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen erhebt die Kommune Benutzungsgebühren. Diese Gebühren sollen die Kosten der öffentlichen Einrichtungen decken, jedoch nicht übersteigen. Es können niedrigere Gebühren erhoben werden, soweit daran ein öffentliches Interesse besteht (vgl. § 5 Abs. 1 NKAG). Für Leistungen, für die keine Benutzungsgebühren erhoben werden, werden unter anderem Verwaltungsgebühren erhoben.

Die Ihnen vorliegende Kalkulation weist kostendeckende Gebührensätze aus. Im Idealfall könnte somit - unter Berücksichtigung des grünpolitischen Wertes - ein Kostendeckungsgrad i. H. v. 100% erreicht werden. Die letztendliche Festlegung der einzelnen Gebührensätze obliegt gemäß § 58 Abs. 1 Nr. 5 und 7 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (im Folgenden NKomVG) dem Stadtrat der Stadt Alfeld (Leine).

Gemäß § 5 Abs. 3 S. 1 und 2 NKAG sind die Gebühren grundsätzlich nach dem Wirklichkeitsmaßstab zu bemessen. Insoweit das schwierig oder wirtschaftlich nicht vertretbar ist, kann ein Wahrscheinlichkeitsmaßstab gewählt werden. Bei dieser Kalkulation konnte nur sehr selten mit dem Wirklichkeitsmaßstab gerechnet werden, da aufgrund fehlender Kostenstellen und Kostenträger eine direkte Zuordnung der Kosten nicht möglich war. Für zukünftige Kalkulationen wird bereits seit dem 2. Quartal 2021 mit detaillierteren Kostenstellen und -trägern gearbeitet. Dies erleichtert die zukünftige Kostenverteilung auf die Gebührenarten. Da der Wirklichkeitsmaßstab nicht anzuwenden war, wird mit Kostenverteilungen über Hilfskostenstellen gearbeitet. So werden beispielsweise die Personalkosten der Friedhofsgärtnerei anhand der Stundenbuchungen des letzten Jahres verteilt. Eine Vielzahl von Buchungen bzw. Kosten lässt sich trotz vorhandener Kostenträger jedoch nicht direkt zuordnen, da bspw. Unterhaltungskosten für Maschinen und Fahrzeuge sich selten einzelnen Gebührentatbeständen zuordnen lassen. Führt beispielsweise ein Mitarbeiter mit dem Pritschenwagen zur Kontrolle der Ortsteilfriedhöfe, kann unter wirtschaftlich vernünftigen Bedingungen nicht festgehalten werden, welche Grabstellen mit welchem Zeitumfang im Einzelfall kontrolliert worden sind.

Das allgemeine Vorgehen bei der Erstellung dieser Gebührenkalkulation lässt sich wie folgt zusammenfassen. Zunächst wurden die laufenden Kosten des Friedhofsbereiches für das Jahr 2022 prognostiziert. Zu den laufenden Kosten gehören bspw. die Personalaufwendungen oder die Sach- und Fremdkosten. Die Grundlage der Prognosewerte bilden die einzelnen Kostenarten, die im Rahmen der Betriebsabrechnungen des Friedhofes der Jahre 2018 bis 2020 ermittelt wurden. Hiervon wurde ein Durchschnittssatz ermittelt, der anschließend inklusive rechnerischer Kostensteigerungen auf das Jahr 2022 hochgerechnet wurde. Die Mittelanmeldungen für das Jahr 2022 standen bei Beginn der Kalkulation noch nicht zur Verfügung.

Weiter wurden die kalkulatorischen Kosten ermittelt. Diese setzen sich aus den Abschreibungen des Anlagevermögens des Friedhofsbereiches und der kalkulatorischen Verzinsung zusammen.

Nach Herausrechnung von nicht ansatzfähigen Kosten und Abzug des politischen Grünflächenwertes in Höhe von 20 % der entsprechenden Kostenpositionen, ergibt sich ein Deckungsbedarf in Höhe von rund 650.000 € für das Jahr 2022. Diese ansatzfähigen Kosten wurden über die Anwendung mehrerer Verteilungsschlüssel auf die einzelnen Gebührentatbestände verteilt.

Anschließend wurde eine Fallzahlenprognose für jeden Gebührentatbestand erstellt. Als Datengrundlage für diese Prognose wurden die Fallzahlen der Jahre 2016 bis 2020 gewählt. Die Prognose der Fallzahlen kann auch der beigefügten Kostenübersicht entnommen werden. Weiter sind die verteilten Kosten je Gebührentatbestand durch die prognostizierten Fallzahlen dividiert wurden. Das Ergebnis dieser Division ist der Gebührensatz. Dieser wird auf volle Euro abgerundet.

Zu einer erstmaligen Beisetzung gehören die Gebühren für die Überlassung einer Grabstelle (Nutzungsrecht) sowie die der Grabstelle entsprechenden Bestattungsgebühren. Dies bedeutet, dass in der Praxis neben dem Nutzungsrecht an der Grabstelle, auch das Öffnen und Schließen des Grabes oder sonstige Zusatzleistungen wie etwa die Kapellennutzung durch den Gebührenpflichtigen zu zahlen sind.

In der folgenden Tabelle ist ebenfalls der bisherige Gebührensatz mit aufgeführt. Es wird jedoch darauf hingewiesen, dass die bisherigen Gebührensätze nicht mit den neu vorgeschlagenen Gebührensätzen vergleichbar sind. Die bisherigen Gebührensätze wurden nicht auf Grundlage einer Gebührenkalkulation ermittelt bzw. bilden nicht die 100%-Werte ab

<u>Überlassung von Grabstellen</u> (Nutzungsrecht)	Bisherige Gebühr	Neue Gebühr
Reihengrab für die Leiche eines Kindes bis zu fünf Jahren	216,00 €	1.385,00 €
Reihengrab für die Leiche einer Person über fünf Jahren	490,00 €	1.837,00 €
Rasenreihengrab	1.800,00 €	1.788,00 €
einfaches Wahlgrab, je Grabstelle	1.340,00 €	2.792,00 €
bevorzugtes Wahlgrab, je Grabstelle	2.880,00 €	2.919,00 €
Familiengrab, je m ² Fläche	648,00 €	2.241,00 €
Rasenwahlgrab (bestehend aus zwei Grabstellen)	3.800,00 €	2.464,00 €
Urnenfamiliengrabstelle (für vier Urnen)	1.840,00 €	2.564,00 €
Urnen-doppelgrabstelle (für zwei Urnen)	1.340,00 €	1.967,00 €
Urnenreihengrab	276,00 €	1.474,00 €
Urnen-grabstelle ohne Kennzeichnung	930,00 €	1.475,00 €
Urnen-grabstelle mit zentraler Kennzeichnung	1.100,00 €	1.789,00 €

<u>Bestattungsgebühren</u>	Bisherige Gebühr	Neue Gebühr
Öffnen und Schließen des Grabes für Leichen von Kindern bis zu fünf Jahren	216,00 €	591,00 €
Öffnen und Schließen des Grabes für Leichen von Personen über fünf Jahren	380,00 €	1.675,00 €
Öffnen und Schließen des Grabes für Ascheurnen	96,00 €	240,00 €
Öffnen des Grabes für Ascheurnen		172,00 €
Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	1.416,00 €	3.320,00 €
Umbettung einer Ascheurne	156,00 €	388,00 €
Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	798,00 €	2.543,00 €
Ausgrabung einer Ascheurne	78,00 €	276,00 €
Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	648,00 €	1.899,00 €

Wiederbeisetzung einer Ascheurne	78,00 €	340,00 €
Sarg- oder Urnenträger	58,00 €	227,00 €
Ausschmücken der Gruft	48,00 €	194,00 €

<u>Nutzung der Friedhofskapellen und deren Einrichtungen</u>	Bisherige Gebühr	Neue Gebühr
Nutzung der Friedhofskapelle mit Feier	195,00 €	694,00 €
Nutzung der Friedhofskapelle ohne Feier	120,00 €	470,00 €
Aufbewahrung von Leichen, die nicht auf den städt. Friedhöfen bestattet werden, je angefangenen Tag	48,00 €	98,00 €

Wie bereits erwähnt, handelt es sich bei den vorgeschlagenen Gebührensätzen um solche, die kostendeckend kalkuliert wurden. Der Rat der Stadt Alfeld (Leine) kann geringere Gebührensätze beschließen, insofern daran ein öffentliches Interesse (Sozialverträglichkeit, Bereithalten einer besonders günstigen Bestattungsart) besteht. Denkbar wäre die Reduktion bestimmter Gebührensätze. **Die Reduktion bei einer Gebühr kann nicht durch die Erhöhung einer anderen Gebühr ausgeglichen werden, da diese Gebührensätze je Kostenträger kostendeckend kalkuliert worden sind.**

Bei den bisher prozentual festgesetzten Gebühren handelt es sich nach Ansicht der COMUNA GmbH nicht um Benutzungsgebühren im Sinne des § 5 NKAG, sondern um Verwaltungsgebühren. Daher wurden diese Gebührensätze nicht mit kalkuliert. Die Verwaltung schlägt vor, dass die prozentualen Gebührensätze wie bisher zu belassen sind.

Die Satzung soll zum 01.01.2022 in Kraft treten. Gleichzeitig wird die bisherige Friedhofsgebührensatzung der Stadt Alfeld (Leine) außer Kraft treten.

Als Anlage zu dieser Beschlussvorlage erhalten Sie eine Zusammenfassung der berechneten Kosten je Gebührentatbestand. Die komplette Gebührenkalkulation ist aufgrund ihres Umfangs lediglich im Ratsinformationssystem abrufbar. Sollte Bedarf an der Gebührenkalkulation in Papierform bestehen, so wenden Sie sich bitte an Herrn Allruth (E-Mail: allruth.bjarne@stadt-alfeld.de, Telefon: 05181 703 170).

Beschlussvorschlag

Der Rat der Stadt Alfeld (Leine) nimmt die Gebührenvoraus kalkulation für die öffentliche Einrichtung Friedhöfe zur Kenntnis und beschließt den in der Synopse dargestellten Entwurf der Friedhofsgebührensatzung der Stadt Alfeld (Leine) als Satzung.

Finanzausschuss
13.12.2021

Satzung über die Erhebung von Gebühren für die Benutzung der Friedhöfe der Stadt Alfeld (Leine) und deren Einrichtungen	Friedhofsgebührensatzung der Stadt Alfeld (Leine)	<u>Erläuterung</u>
Aufgrund der §§ 10 und 111 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) vom 17.12.2010 (Nds. GVBl. S. 576), zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 22.10.2014 (Nds. GVBl. S. 291), und des § 5 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) in der Fassung vom 23.01.2007 (Nds. GVBl. S. 41), zuletzt geändert durch Gesetz vom 18.07.2012 (Nds. GVBl. S. 279), hat der Rat der Stadt Alfeld (Leine) in seiner Sitzung am 18.12.2014 folgende 3. Änderungssatzung über die Erhebung von Gebühren für die Benutzung der Friedhöfe der Stadt Alfeld (Leine) und deren Einrichtungen vom 25.06.2001 beschlossen:	Aufgrund der §§ 10 und 111 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) vom 17.12.2010 (Nds. GVBl. S. 576), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 13.10.2021 (Nds. GVBl. S. 700) , und des § 5 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) in der Fassung vom 20.04.2017 (Nds. GVBl. S. 121) , zuletzt geändert durch Artikel 6 des Gesetzes vom 13.10.2017 (Nds. GVBl. S. 700) , hat der Rat der Stadt Alfeld (Leine) in seiner Sitzung am 16.12.2021 folgende Friedhofsgebührensatzung beschlossen:	Anpassungen an die aktuellen gesetzlichen Normen.
§ 1 (1) Für die Benutzung der städtischen Friedhöfe und deren Einrichtungen werden die in dieser Gebührensatzung festgesetzten Gebühren erhoben. (2) Für Leistungen, die nicht in dieser Gebührensatzung aufgeführt sind, wird das zu entrichtende Entgelt nach dem tatsächlichen Aufwand abgerechnet.	§ 1 (1) Für die Benutzung der städtischen Friedhöfe und deren Einrichtungen werden die in dieser Gebührensatzung festgesetzten Gebühren erhoben. (2) Für Leistungen, die nicht in dieser Gebührensatzung aufgeführt sind, wird das zu entrichtende Entgelt nach dem tatsächlichen Aufwand abgerechnet.	Keine Änderungen
§ 2 (1) Zur Zahlung der Gebühren ist der jeweilige Antragsteller oder die Person verpflichtet, in deren Auftrag der Friedhof und dessen Einrichtungen oder sonstige Leistungen in Anspruch genommen werden. (2) Wird der Antrag von mehreren Personen gestellt oder beauftragt, haften diese als Gesamtschuldner.	§ 2 (1) Zur Zahlung der Gebühren ist der jeweilige Antragsteller oder die Person verpflichtet, in deren Auftrag der Friedhof und dessen Einrichtungen oder sonstige Leistungen in Anspruch genommen werden. (2) Wird der Antrag von mehreren Personen gestellt oder beauftragt, haften diese als Gesamtschuldner.	Keine Änderungen

§ 3 - Gebührentarif	§ 3 - Gebührentarif																																											
(1) <u>Überlassung von Grabstellen</u> 1. Reihengräber a) für die Leiche eines Kindes bis zu 5 Jahren 216,- € b) für die Leiche einer Person über 5 Jahren 490,- € c) Rasenreihengräber 1.800,- € 2. Wahlgräber a) einfache Wahlgräber, je Grabstelle 1.340,- € b) bevorzugte Wahlgräber, je Grabstelle 2.880,- € c) Familiengräber, je qm Flächen 648,- € d) Rasenwahlgräber (bestehend aus zwei Grabstellen) 3.800,- € 3. Urnengräber a) Urnenfamiliengrabstelle (für 4 Urnen) 1.840,- € b) Urnendoppelgrabstelle (für 2 Urnen) 1.340,- € c) Urnen-Reihengrabstelle 276,- € d) für die Beisetzung einer Aschurne in einer Wahlgrabstelle für Erdbestattungen 20% der jew. Gebühr der betreffenden Grabstelle e) Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung 930,- € f) Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung 1.100,- € 4. Verlängerung von Nutzungszeiten an Wahlgrabstellen ¹Pro Verlängerungsjahr 1/40 der Gebühr des betreffenden Wahlgrabes. ²Bei Rasenwahlgräbern abweichend von Satz 1 pro Verlängerungsjahr 1/25 der Gebühr für diese Grabart.	(1) <u>Überlassung von Grabstellen</u> <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1025 300 1451 339">Grabnutzungsgebühren</th><th data-bbox="1458 344 1653 384">Gebührensatz</th><th data-bbox="1659 344 1839 416">Verlängerungsgebühr</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Einfache Wahlgräber</td><td>2.792,- €</td><td>69,80 €</td></tr> <tr> <td>Bevorzugte Wahlgräber</td><td>2.919,- €</td><td>72,98 €</td></tr> <tr> <td>Familiengräber (je qm)</td><td>2.241,- €</td><td>56,03 €</td></tr> <tr> <td>Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)</td><td>2.464,- €</td><td>98,56 €</td></tr> <tr> <td>Zusätzliche Beisetzung einer Aschurne in einer Wahlgrabstelle für Erdbestattungen</td><td>20 % der jeweiligen Gebühr</td><td></td></tr> <tr> <td>Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre</td><td>1.385,- €</td><td></td></tr> <tr> <td>Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre</td><td>1.837,- €</td><td></td></tr> <tr> <td>Rasenreihengrab</td><td>1.788,- €</td><td></td></tr> <tr> <td>Urnenfamilien-Grabstelle</td><td>2.564,- €</td><td>64,10 €</td></tr> <tr> <td>Urnendoppel-Grabstelle</td><td>1.967,- €</td><td>49,18 €</td></tr> <tr> <td>Urnereien-Grabstelle</td><td>1.474,- €</td><td></td></tr> <tr> <td>Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung</td><td>1.475,- €</td><td></td></tr> <tr> <td>Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung</td><td>1.789,- €</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Grabnutzungsgebühren	Gebührensatz	Verlängerungsgebühr	Einfache Wahlgräber	2.792,- €	69,80 €	Bevorzugte Wahlgräber	2.919,- €	72,98 €	Familiengräber (je qm)	2.241,- €	56,03 €	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	2.464,- €	98,56 €	Zusätzliche Beisetzung einer Aschurne in einer Wahlgrabstelle für Erdbestattungen	20 % der jeweiligen Gebühr		Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	1.385,- €		Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	1.837,- €		Rasenreihengrab	1.788,- €		Urnenfamilien-Grabstelle	2.564,- €	64,10 €	Urnendoppel-Grabstelle	1.967,- €	49,18 €	Urnereien-Grabstelle	1.474,- €		Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	1.475,- €		Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	1.789,- €		Anpassung der Gebührensätze entsprechend der Kalkulation und redaktionelle Änderung durch neue tabellarische Darstellungsform
Grabnutzungsgebühren	Gebührensatz	Verlängerungsgebühr																																										
Einfache Wahlgräber	2.792,- €	69,80 €																																										
Bevorzugte Wahlgräber	2.919,- €	72,98 €																																										
Familiengräber (je qm)	2.241,- €	56,03 €																																										
Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	2.464,- €	98,56 €																																										
Zusätzliche Beisetzung einer Aschurne in einer Wahlgrabstelle für Erdbestattungen	20 % der jeweiligen Gebühr																																											
Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	1.385,- €																																											
Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	1.837,- €																																											
Rasenreihengrab	1.788,- €																																											
Urnenfamilien-Grabstelle	2.564,- €	64,10 €																																										
Urnendoppel-Grabstelle	1.967,- €	49,18 €																																										
Urnereien-Grabstelle	1.474,- €																																											
Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	1.475,- €																																											
Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	1.789,- €																																											

(2) <u>Bestattungsgebühren</u> 1. Öffnen und Schließen des Grabes a) für Leichen von Kindern bis zu 5 Jahren 216,- € b) für Leichen von Personen über 5 Jahren 380,- € c) für Aschenurnen 96,- € 2. Beisetzungen an Sonn- und Feiertagen, an Samstagen sowie außerhalb der Dienstzeit (Beisetzungen außerhalb der Dienstzeiten sollen nur aus besonderen Gründen vorgenommen werden) a) an Sonn- und Feiertagen 100 % Aufschlag b) an Samstagen 50 % Aufschlag c) außerhalb der Dienstzeit 25 % Aufschlag 3. Umbettungen (Beisetzung auf einem städt. Friedhof), Ausgrabungen (Beisetzung auf einem anderen Friedhof) und Wiederbeisetzungen (Ausgrabung auf einem anderen Friedhof) a) Umbettungen (1) einer Leiche oder deren Überreste 1.416,- € (2) einer Aschenurne 156,- € b) Ausgrabungen (1) einer Leiche oder deren Überreste 798,- € (2) einer Aschenurne 78,- € c) Wiederbeisetzungen (1) einer Leiche oder deren Überreste 648,- € (2) einer Aschenurne 78,- € 4. Sarg- oder Urnenträger, pro Träger 58,- € 5. Ausschmücken der Gruft 48,- €	(2) Bestattungen <table><tr><th colspan="2">Bestattungsgebühren</th></tr><tr><th></th><th>Gebührensatz</th></tr><tr><td>Bestattung von Verstorbenen bis 5 Jahre</td><td>591,00 €</td></tr><tr><td>Bestattung von Verstorbenen über 5 Jahre</td><td>1.675,00 €</td></tr><tr><td>Bestattung einer Ascheurne</td><td>240,00 €</td></tr><tr><td>Bestattung an einem Sonn- oder Feiertag</td><td>100 % Aufschlag zur jeweiligen Gebühr</td></tr><tr><td>Bestattung an einem Samstag</td><td>25 % Aufschlag zur jeweiligen Gebühr</td></tr><tr><td>Bestattung außerhalb der Dienstzeit</td><td>25 % Aufschlag zur jeweiligen Gebühr</td></tr><tr><td>Öffnen eines Ascheurnengrabes</td><td>172,00 €</td></tr><tr><td>Umbettung einer Leiche oder deren Überreste</td><td>3.320,00 €</td></tr><tr><td>Umbettung einer Ascheurne</td><td>388,00 €</td></tr><tr><td>Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste</td><td>2.543,00 €</td></tr><tr><td>Ausgrabung einer Ascheurne</td><td>276,00 €</td></tr><tr><td>Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste</td><td>1.899,00 €</td></tr><tr><td>Wiederbeisetzung einer Ascheurne</td><td>340,00 €</td></tr><tr><td>Sarg-/Urnenträger je Träger</td><td>227,00 €</td></tr><tr><td>Ausschmücken der Gruft (nur Sargbestattung)</td><td>194,00 €</td></tr></table>	Bestattungsgebühren			Gebührensatz	Bestattung von Verstorbenen bis 5 Jahre	591,00 €	Bestattung von Verstorbenen über 5 Jahre	1.675,00 €	Bestattung einer Ascheurne	240,00 €	Bestattung an einem Sonn- oder Feiertag	100 % Aufschlag zur jeweiligen Gebühr	Bestattung an einem Samstag	25 % Aufschlag zur jeweiligen Gebühr	Bestattung außerhalb der Dienstzeit	25 % Aufschlag zur jeweiligen Gebühr	Öffnen eines Ascheurnengrabes	172,00 €	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	3.320,00 €	Umbettung einer Ascheurne	388,00 €	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	2.543,00 €	Ausgrabung einer Ascheurne	276,00 €	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	1.899,00 €	Wiederbeisetzung einer Ascheurne	340,00 €	Sarg-/Urnenträger je Träger	227,00 €	Ausschmücken der Gruft (nur Sargbestattung)	194,00 €	Das Ausschmücken der Gruft wird nur bei Sargbestattungen angeboten.
Bestattungsgebühren																																				
	Gebührensatz																																			
Bestattung von Verstorbenen bis 5 Jahre	591,00 €																																			
Bestattung von Verstorbenen über 5 Jahre	1.675,00 €																																			
Bestattung einer Ascheurne	240,00 €																																			
Bestattung an einem Sonn- oder Feiertag	100 % Aufschlag zur jeweiligen Gebühr																																			
Bestattung an einem Samstag	25 % Aufschlag zur jeweiligen Gebühr																																			
Bestattung außerhalb der Dienstzeit	25 % Aufschlag zur jeweiligen Gebühr																																			
Öffnen eines Ascheurnengrabes	172,00 €																																			
Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	3.320,00 €																																			
Umbettung einer Ascheurne	388,00 €																																			
Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	2.543,00 €																																			
Ausgrabung einer Ascheurne	276,00 €																																			
Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	1.899,00 €																																			
Wiederbeisetzung einer Ascheurne	340,00 €																																			
Sarg-/Urnenträger je Träger	227,00 €																																			
Ausschmücken der Gruft (nur Sargbestattung)	194,00 €																																			

(3) <u>Friedhofskapellen und deren Einrichtungen</u> 1. mit Feier 195,- € 2. ohne Feier 120,- € 3. Aufbewahrung von Leichen, die nicht auf dem städt. Friedhof beerdigt werden, für jeden angefangenen Tag 48,- € 4. Stellen der Lorbeeräume 24,- € (nur Friedhofskapelle Hildesheimer Straße, Abrechnung über den jeweiligen Bestatter) (4) <u>Genehmigungsgebühren für Grabausstattungen und Denkmale</u> Für das Aufstellen von Grabdenkmälern, Grabplatten und Steineinfassungen 12% vom vereinbarten Herstellerentgelt incl. der gesetzl. Mehrwertsteuer. Damit abgegolten ist außerdem die jährliche Überprüfung der Grabmale auf ihre Standfestigkeit und das Abräumen bei der Einebnung der Grabstelle. (5) <u>Gebührenerstattungen bei Aufgabe von Nutzungsrechten</u> Bei der Aufgabe einer nicht belegten Wahlgrabstätte (z. B. durch Verkleinerung eines Doppelgrabes oder durch Umbettung) werden in den ersten 10 Jahren nach Erwerb eines Nutzungsrechtes pro angefangenes Jahr 10% der ursprünglich gezahlten Gebühr als Nutzungsgebühr berechnet. Die Differenz zur ursprünglich gezahlten Gebühr wird dem Nutzungsberechtigten auf Antrag erstattet.	(3) Sonstige Gebühren <table><tr><th colspan="2">sonstige Gebühren</th></tr><tr><th></th><th>Gebührensatz</th></tr><tr><td>Benutzung der Friedhofskapelle mit Feier</td><td>694,00 €</td></tr><tr><td>Benutzung der Friedhofskapelle ohne Feier</td><td>470,00 €</td></tr><tr><td>Aufbewahrung von Leichen, die nicht auf einem städtischen Friedhof bestattet werden, je Tag</td><td>98,00 €</td></tr><tr><td>Genehmigung von Grabausstattungen und Denkmälern, inkl. Überprüfung der Standfestigkeit und das Abräumen bei der Einebnung der Grabstelle</td><td>12 % des vereinbarten Herstellerentgelts inkl. der gesetzl. Mehrwertsteuer</td></tr></table>	sonstige Gebühren			Gebührensatz	Benutzung der Friedhofskapelle mit Feier	694,00 €	Benutzung der Friedhofskapelle ohne Feier	470,00 €	Aufbewahrung von Leichen, die nicht auf einem städtischen Friedhof bestattet werden, je Tag	98,00 €	Genehmigung von Grabausstattungen und Denkmälern, inkl. Überprüfung der Standfestigkeit und das Abräumen bei der Einebnung der Grabstelle	12 % des vereinbarten Herstellerentgelts inkl. der gesetzl. Mehrwertsteuer	Seit Aufgabe der Friedhofsgärtnerei werden keine Lorbeeräume mehr für Trauerfeiern angeboten. Eine Erstattung von Grabnutzungsgebühren bei der frühzeitigen Rückgabe des Nutzungsrechts ist nicht mehr möglich
sonstige Gebühren														
	Gebührensatz													
Benutzung der Friedhofskapelle mit Feier	694,00 €													
Benutzung der Friedhofskapelle ohne Feier	470,00 €													
Aufbewahrung von Leichen, die nicht auf einem städtischen Friedhof bestattet werden, je Tag	98,00 €													
Genehmigung von Grabausstattungen und Denkmälern, inkl. Überprüfung der Standfestigkeit und das Abräumen bei der Einebnung der Grabstelle	12 % des vereinbarten Herstellerentgelts inkl. der gesetzl. Mehrwertsteuer													
Artikel II Diese 3. Änderungssatzung tritt mit dem 01.01.2015 in Kraft. Alfeld (Leine), den 19.12.2014 Stadt Alfeld (Leine) Der Bürgermeister	Artikel II Diese Satzung tritt mit dem 01.01.2022 in Kraft. Alfeld (Leine), den 17.12.2021 Stadt Alfeld (Leine) Der Bürgermeister													

	Grabnutzungsgebühren												
	GESAMT	Einfache Wahlgräber	Bevorzugte Wahlgräber	Familiengräber (je qm)	Rasenhahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene < 5 J.	Reihengrab Verstorbene > 5 J.	Rasenreihen-grab	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnenndoppel-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung
		1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	1.11	1.12
laufende Kosten (vgl. Anlage 2)	594.137,76 €	53.234,26 €	16.571,85 €	2.605,56 €	15.688,82 €	1.234,96 €	14.738,74 €	12.813,39 €	6.210,22 €	56.369,99 €	38.383,60 €	46.386,61 €	60.259,23 €
kalkulatorische Abschreibungen (vgl. Anlage 1)	56.108,85 €	4.963,18 €	1.553,66 €	245,57 €	1.464,93 €	117,41 €	1.376,88 €	1.123,61 €	598,57 €	5.373,75 €	3.624,26 €	4.374,11 €	6.753,14 €
kalkulatorische Verzinsung (vgl. Anlage 1)	49.606,01 €	10.215,38 €	3.462,94 €	118,78 €	586,49 €	33,38 €	2.263,39 €	373,41 €	862,94 €	1.358,25 €	763,78 €	919,26 €	1.031,52 €
Über- bzw. Unterdeckungs- beträgen aus Vorjahren (vgl. Anlage 5)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deckungsbedarf	699.852,62 €	68.412,82 €	21.588,45 €	2.969,91 €	17.740,24 €	1.385,76 €	18.379,00 €	14.310,40 €	7.671,73 €	63.101,99 €	42.771,64 €	51.679,98 €	68.043,89 €
dividiert durch die													
Summe der Benutzungsfälle (vgl. Anlage 3)	179,00	15,000	1,000	1,000	7,000	1,000	10,000	8,000	2,000	32,000	29,000	35,000	38,000
Verlängerungen (umbasiert auf volle GNR)	17,52	9,500	6,395	0,325	0,200	-	-	-	0,990	0,105	-	-	-
Ergebnis - kostendeckender Gebührensatz je Benutzungsfall (gerundet)		2.792,00 €	2.919,00 €	2.241,00 €	2.464,00 €	1.385,00 €	1.837,00 €	1.788,00 €	2.564,00 €	1.967,00 €	1.474,00 €	1.475,00 €	1.789,00 €

	Bestattungsgebühren												
	GESAMT	Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	Bestattung einer Aschenurne	Öffnung eines Grabes für Aschenurnen	Umbettung einer Leiche	Umbettung einer Aschenurne	Ausgrabung einer Leiche	Ausgrabung einer Aschenurne	Wiederbeisetzung einer Leiche	Wiederbeisetzung einer Aschenurne	Sarg-/Urnenträger je Träger	Ausschmücken der Gruft
		2.1	2.2	2.3	2.3.1	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	2.11
laufende Kosten (vgl. Anlage 2)	594.137,76 €	538,94 €	70.693,87 €	11.831,75 €	18.311,98 €	2.813,44 €	353,91 €	2.134,88 €	245,46 €	1.613,00 €	314,02 €	839,48 €	9.207,27 €
kalkulatorische Abschreibungen (vgl. Anlage 1)	56.108,85 €	43,27 €	10.818,25 €	1.164,90 €	2.119,51 €	418,88 €	28,51 €	337,87 €	25,58 €	236,62 €	21,91 €	57,08 €	742,09 €
kalkulatorische Verzinsung (vgl. Anlage 1)	49.606,01 €	9,06 €	2.266,18 €	244,02 €	443,99 €	87,75 €	5,97 €	70,78 €	5,36 €	49,57 €	4,59 €	11,96 €	155,45 €
Über- bzw. Unterdeckungs- beträgen aus Vorjahren (vgl. Anlage 5)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Deckungsbedarf	699.852,62 €	591,28 €	83.778,30 €	13.240,67 €	20.875,48 €	3.320,06 €	388,39 €	2.543,53 €	276,39 €	1.899,18 €	340,52 €	908,52 €	10.104,81 €
dividiert durch die													
Summe der Benutzungsfälle (vgl. Anlage 3)	289,00	1,00	50,00	55,00	121,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	4,00	52,00
Verlängerungen (umbasiert auf volle GNR)													
Ergebnis - kostendeckender Gebührensatz je Benutzungsfall (gerundet)		591,00 €	1.675,00 €	240,00 €	172,00 €	3.320,00 €	388,00 €	2.543,00 €	276,00 €	1.899,00 €	340,00 €	227,00 €	194,00 €

Potentielle Einnahmen (Gebühr * Fälle) - Grabnutzung		68.404,00 €	21.586,01 €	2.969,33 €	17.740,80 €	1.385,00 €	18.370,00 €	14.304,00 €	7.666,36 €	63.150,54 €	42.746,00 €	51.625,00 €	67.982,00 €
Potentielle Einnahmen (Gebühr * Fälle) - Bestattung	642.156,03 €	591,00 €	83.750,00 €	13.200,00 €	20.812,00 €	3.320,00 €	388,00 €	2.543,00 €	276,00 €	1.899,00 €	340,00 €	908,00 €	10.088,00 €

Einnahmen zzgl. Abzug grünpolitischer Wert nach aktueller Berechnung 699.400,17 €

Bisherige Gebührensätze - Grabnutzung		1.340,00 €	2.880,00 €	648,00 €	3.800,00 €	216,00 €	490,00 €	1.800,00 €	1.840,00 €	1.340,00 €	276,00 €	930,00 €	1.100,00 €
Differenz		1.452,00 €	39,00 €	1.593,00 €	1.336,00 €	1.169,00 €	1.347,00 €	12,00 €	724,00 €	627,00 €	1.198,00 €	545,00 €	689,00 €
Bisherige Gebührensätze - Bestattung		216,00 €	380,00 €	96,00 €	48,00 €	1.416,00 €	156,00 €	798,00 €	78,00 €	648,00 €	78,00 €	58,00 €	48,00 €
Differenz		375,00 €	1.295,00 €	144,00 €	124,00 €	1.904,00 €	232,00 €	1.745,00 €	198,00 €	1.251,00 €	262,00 €	169,00 €	146,00 €
Einnahmen nach bisherigen Gebührensätzen	304.581,50 €	33.046,00 €	40.297,60 €	6.138,60 €	33.168,00 €	1.632,00 €	5.056,00 €	15.198,00 €	5.579,60 €	43.668,70 €	8.082,00 €	32.782,00 €	44.296,00 €

Potentielle Verbesserung der Einnahmesituation 337.574,53 €

sonstige Benutzungsgebühren			Abgrenzung Grün-politischen Wert
Friedhofs-kapelle mit Feier	Friedhofs-kapelle ohne Feier	Aufbewahrung von Leichen je Tag	
3.1	3.2	3.3	
95.036,42 €	2.610,23 €	1.333,43 €	51.762,44 €
8.295,50 €	214,24 €	15,57 €	- €
18.273,89 €	471,95 €	34,29 €	5.481,71 €
- €	- €	- €	- €
121.605,81 €	3.296,42 €	1.383,29 €	57.244,15 €

175,00	7,00	14,00	
694,00 €	470,00 €	98,00 €	

121.450,00 €	3.290,00 €	1.372,00 €
--------------	------------	------------

195,00 €	120,00 €	48,00 €
499,00 €	350,00 €	50,00 €
34.125,00 €	840,00 €	672,00 €



Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

Stadt Alfeld

**Gebührenvorauskalkulation für den
Kalkulationszeitraum
vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022
für das Friedhofswesen**

Endfassung vom 15.10.2021



Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

Zur Beachtung

Die nachfolgende Kalkulation (inklusive der dazugehörigen Anlagen)
ist ausschließlich für die Stadt Alfeld bestimmt.

Wir verweisen ausdrücklich auf das gesetzlich geschützte Urheberrecht
der Fa. COMUNA. Ohne deren vorherige schriftliche Zustimmung dürfen
diese Unterlagen weder vollständig noch auszugsweise nachgedruckt,
vervielfältigt oder online veröffentlicht werden. Sie dürfen auch nicht in
anderer Weise missbräuchlich verwendet werden.

COMUNA GmbH

Stadt Alfeld

Gebührenvoraus kalkulation für den Kalkulationszeitraum vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022 für das Friedhofswesen

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Abkürzungsverzeichnis	4
Allgemeines zum Auftrag und Vorbemerkungen	5
Kalkulationsergebnisse	14
Gebührenvoraus kalkulation für den einjährigen Kalkulationszeitraum vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022	15
 Anlagen	
Anlage 1 Anlagevermögen	18
Anlage 2 Laufende Kosten und Kostenzuordnung auf Gebührentatbestände	23
Anlage 3 Fallzahlen	45
Anlage 4 Friedhofsflächen und Grabstellen	49
Anlage 5 Ausgleich von Über-/Unterdeckungsbeträgen aus Vorjahren	57
Anlage 6 Legende Kostenstellen und Hilfskostenstellen in der Kalkulation	59

Abkürzungsverzeichnis

AfA	Abschreibung (Absetzung für Abnutzung)
Akt-Datum	Aktivierungs-Datum
Anl.	Anlage
Anl-Kl.	Anlagen-Klasse
Anl-Nr.	Anlagen-Nummer
AO-Nr.	Anordnungs-Nummer
AHK	Anschaffungs-/Herstellungskosten
ÄZ	Äquivalenzziffer
A	Ausgabe
BA	Betriebsabrechnung
BAB	Betriebsabrechnungsbogen
Ø	durchschnittlich
E	Einnahmen
entspr.	entsprechend
Fa.	Firma
Fl.	Flur
Flst.	Flurstück
FH	Friedhof
gem.	gemäß
HKS / HiKS	Hilfskostenstelle
inkl.	inklusive
kalk.	kalkulatorisch
KST	Kostenstelle
lfd. Nr.	laufende Nummer
ND	Nutzungsdauer
NR	Nutzungsrecht / Nutzungsrechte
p.a.	per anno - pro Jahr
PK	Personalkosten
RBW	Restbuchwert
h	Stunde/n
ÜD / UD	Überdeckung / Unterdeckung
UG	Urnengrab
vgl.	vergleiche
VK	Vorauskalkulation
WG	Wahlgrab

Allgemeines zum Auftrag

Die Stadt Alfeld (Leine) erteilte uns den Auftrag zur Erstellung einer Gebührenvoraus kalkulation für das Friedhofswesen der Stadt Alfeld für den einjährigen Kalkulationszeitraum vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022.

Die rechtlichen Grundlagen der Gebührenkalkulation bilden das Niedersächsische Kommunalabgabengesetz, das Niedersächsische Kommunalverfassungsgesetz, das Niedersächsische Bestattungsgesetz, die Friedhofssatzung der Stadt Alfeld (Leine) und die Satzung über die Erhebung von Gebühren für die Benutzung der Friedhöfe der Stadt Alfeld (Leine) und deren Einrichtungen.

Bei der Erstellung der Kalkulation haben wir neben den rechtlichen Vorgaben auch die bisher veröffentlichte Rechtsprechung der Verwaltungsgerichte zum kommunalen Gebührenrecht berücksichtigt.

Aus den uns zur Verfügung gestellten Unterlagen haben wir die beauftragte Kalkulation angefertigt. Die Kalkulation wurde mit der Stadt Alfeld im Entwurfsstadium ausführlich erörtert. Die örtlichen Besonderheiten haben wir, soweit uns diese bekannt waren, in der Gebührenkalkulation berücksichtigt.

Für das uns entgegengebrachte Vertrauen und die gute Zusammenarbeit während der Erstellung der Kalkulation bedanken wir uns.

Weyhe, 15.10.2021

COMUNA GmbH

i.A.

Stephan Fettig

Vorbemerkungen zur Gebührenkalkulation

1. Einrichtungsbegriff

Die Stadt Alfeld betreibt acht Friedhöfe, vier Friedhofskapellen und eine Leichenhalle als eine öffentliche Einrichtung gemäß § 1 und § 2 I der Friedhofssatzung der Stadt Alfeld (Leine).

Gemäß § 2 II der Friedhofssatzung der Stadt Alfeld dienen diese Friedhöfe der Bestattung aller Personen, die bei ihrem Ableben Einwohner der Stadt Alfeld waren oder ein Recht auf Beisetzung in einer bestimmten Grabstätte besaßen.

2. Erfordernis der Gebührenkalkulation

Für die o. g. öffentliche Einrichtung erhebt die Stadt Alfeld nach dem Niedersächsischen Kommunalabgabengesetz (NKAG) als Gegenleistung für die Inanspruchnahme Benutzungsgebühren (§ 5 Abs. 1 NKAG).

Grundlage für die Erhebung von Benutzungsgebühren ist eine Satzung, die gemäß § 2 Abs. 1 NKAG den Kreis der Abgabenschuldner, den die Abgabe begründenden Tatbestand, den Maßstab und den Satz der Abgabe sowie die Entstehung und den Zeitpunkt der Fälligkeit der Schuld bestimmen muss. Der Gebührensatz ist damit ein Pflichtbestandteil der Abgabensatzung.

Die Festsetzung der Gebührensätze fällt gemäß § 58 Abs. 1 Nrn. 5 und 7 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) in die Entscheidungskompetenz des Alfelder Stadtrats.

Dabei hat der Stadtrat bei der Festsetzung der Gebührensätze ein Auswahlermessen über die Höhe des Gebührensatzes. Eine Rechtsfehlerfreiheit dieser Ermessensentscheidung setzt voraus, dass dem Stadtrat der Stadt Alfeld eine schriftliche Gebührenkalkulation spätestens bei der Beschlussfassung vorliegt, denn nur so kann er seine Ermessensentscheidungen fehlerfrei ausüben, sowie das Kostenüberschreitungsverbot zweifelsfrei erkennen.

Liegt vor oder bei der Festsetzung des Gebührensatzes keine schriftliche Gebührenkalkulation vor, so führt dies zur Ungültigkeit des Gebührensatzes und Nichtigkeit der entsprechenden Satzungsbestimmung (vgl. OVG Lüneburg, Urteil v. 26.5.1988 - 3 A 91/87 - sowie OVG Lüneburg, Urteil v. 24.5.1989 - 9 L 2/89 zum Beitragsrecht, hier analoge Anwendung). Dies gilt jedoch nur insoweit, als dass im Rahmen einer Überprüfung des festgesetzten Gebührensatzes eine (rechtswidrige) Kostenüberschreitung aufgrund einer zu hohen Belastung der Abgabeschuldner festgestellt wird.

3. Grundlagen der Gebührenkalkulation

In der Gebührenkalkulation werden die Gebührensatzobergrenzen für die einzelnen in der Abgabensatzung ausgewiesenen Gebährentatbestände ermittelt, indem die innerhalb der festgelegten Rechnungsperiode entstehenden Kosten der öffentlichen Einrichtung ermittelt und durch die Summe der maßgeblichen Maßstabseinheiten dividiert werden.

Gemäß § 5 Abs. 2 Satz 1 NKAG sind die Kosten der öffentlichen Einrichtung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Maßgebend ist hierfür der durch die jeweilige Leistungserstellung bedingte Werteverzehr von Gütern und Dienstleistungen in einem bestimmten Leistungszeitraum.

Folglich sind Kosten, die der spezifischen Leistungserstellung der öffentlichen Einrichtung nicht zuzurechnen sind, auszusondern bzw. von den Gesamtkosten abzuspalten. Wird eine Anlage von verschiedenen öffentlichen Einrichtungen in Anspruch genommen, ist der für die Anlage entstehende Aufwand entsprechend dem Grad der Inanspruchnahme aufzuteilen und zuzuordnen. Nur die Kosten, die mit der entsprechenden Leistungserstellung in Zusammenhang stehen, dürfen bei der Ermittlung des Deckungsbedarfs für die öffentliche Einrichtung eingestellt werden (OVG Lüneburg, Urteil vom 12.09.1990 - 9 L 119/89 -).

Im Bereich des Friedhofswesens waren innerhalb der Gebührenkalkulation keine Aufteilungen gemäß der Inanspruchnahme der öffentlichen Einrichtung vorzunehmen. Alle mitgeteilten Kosten des Friedhofswesens der Stadt Alfeld betreffen ausschließlich die unter Ziffer 1 beschriebene öffentliche Einrichtung für das Friedhofswesen der Stadt Alfeld.

Diese Kosten sind für einen bestimmten Leistungszeitraum zu ermitteln. In § 5 Abs. 2 Satz 2 NKAG ist geregelt, dass der Gebührenkalkulation ein Kalkulationszeitraum zugrunde gelegt werden kann, der drei Jahre nicht übersteigen soll. Dies gilt jedoch nicht für die Grabnutzungsgebühren, was auch in der Novelle des Niedersächsischen Gesetz über das Leichen-, Bestattungs- und Friedhofswesen (BestattG) vom 08.12.2005 so in § 13 Abs. 4 entsprechend klargestellt wurde.

Die Gebühr ist nach Art und Umfang der Inanspruchnahme zu bemessen (§ 5 Abs. 3 Satz 1 NKAG). Dabei hat der Wirklichkeitsmaßstab grundsätzlich Vorrang vor dem Wahrscheinlichkeitsmaßstab. Wenn die Bemessung nach dem Wirklichkeitsmaßstab schwierig oder wirtschaftlich nicht vertretbar ist, kann ein Wahrscheinlichkeitsmaßstab gewählt werden, der nicht in einem offensichtlichen Missverhältnis zur Inanspruchnahme stehen darf.

Im Gebührenrecht des Friedhofswesens ist zu unterscheiden in Gebührentatbestände, die eine einmalige und damit abgeschlossene Leistungserbringung (z.B. Benutzung der Friedhofskapelle), und in Gebührentatbestände, die eine dauerhafte Leistungserbringung über einen festgelegten Zeitraum (Grabnutzungsgebühren) beinhalten.

Die Summe der umlagefähigen Kosten ergibt den Bedarf der öffentlichen Einrichtung, der über Benutzungsgebühren zu decken ist (Deckungsbedarf). Die Division des Deckungsbedarfs durch die Summe der satzungsrechtlich definierten Maßstabseinheiten ergibt den kostendeckenden Gebührensatz. Dieser stellt zugleich die Obergrenze dar, die aufgrund des Kostenüberschreitungsverbots nach § 5 Abs. 1 Satz 2 NKAG maximal erhoben werden darf.

Der Umfang der als gebührenfähig anzusehenden Kosten wird durch den Grundsatz der Erforderlichkeit begrenzt, der als Ausfluss der Verfassungsprinzipien der Rechtsstaatlichkeit und der Verhältnismäßigkeit auch im Benutzungsgebührenrecht Anwendung findet. Dieser Grundsatz wird auch aus dem Gebot der sparsamen und wirtschaftlichen Haushaltsführung gemäß § 110 Abs. 2 NKomVG abgeleitet.

In Bezug auf die Erforderlichkeit ist zu prüfen, ob die entstandenen Kosten angemessen sind. Den Aufgabenträgern ist bei der Frage der Erforderlichkeit ein weiter Beurteilungsspielraum eingeräumt, der nur in stark eingeschränktem Umfang der gerichtlichen Überprüfung unterliegt.

In der folgenden Übersicht werden die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten im Einzelnen aufgeführt und näher erläutert. Die Aufzählung ist nicht abschließend. Grundsätzlich lassen sich die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten in zwei Gruppen aufteilen: die pagatorischen oder laufenden Kosten und die kalkulatorischen Kosten.

Nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähige Kosten

Pagatorische (= laufende) Kosten

Personalkosten	Lohn- und Gehaltskosten einschließl. Zulagen, Zuschläge, Nebenkosten und Sozialleistungen
Stoffkosten	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Büromaterial, Maschinen- und Betriebseinrichtung, Werkzeuge, Dienstkleidung
Instandhaltungs- und Instandsetzungskosten	Aufwendungen für laufende Instandhaltung und Instandsetzung von Betriebseinrichtungen, Gebäuden, Maschinen, Werkzeugen, sofern keine werterhöhende oder nutzungsverlängernde Instandsetzung vorliegt
Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen	einschließlich darin enthaltener Unternehmensgewinne, Kosten für einzelne Fremdleistungen wie Dienstleistung durch Privatunternehmer oder auch Kosten für Gesamtleistung durch Privatunternehmer
Steuern und sonstige Abgaben	Umsatzsteuer, Versicherungsbeiträge, Mieten und Pachten, etc.

Kalkulatorische Kosten

Abschreibungen	tatsächliche Abnutzung der Anlagen soll wertmäßig erfasst und als Kosten auf die einzelnen Nutzungsjahre verteilt werden, sie dienen der Refinanzierung und damit der Substanzerhaltung.
Verzinsung des Anlagekapitals	Gegenwert dafür, dass von der Gemeinde aufgewendetes Kapital der öffentl. Einrichtung zur Nutzung überlassen ist; aufgewendet ist das in der Einrichtung gebundene und damit noch nicht refinanzierte Anlagekapital

Die Abschreibungen sollen die tatsächliche Abnutzung der betriebsnotwendigen Anlagen und Vermögensgegenstände durch deren Gebrauch wertmäßig erfassen und als Kosten auf die voraussichtlichen Nutzungsjahre verteilen. Sie dienen der Substanzerhaltung der öffentlichen Einrichtung und der Finanzierung der jeweiligen Anlagen und Vermögensgegenstände. Gemäß § 5 Abs. 2 Satz 4 NKAG sind die Abschreibungen gleichmäßig auf die mutmaßliche Nutzungsdauer zu verteilen. Daher ist für kostenrechnende Einrichtungen die lineare Abschreibungsmethode anzuwenden.

Für die Ermittlung der Abschreibungen kann nach niedersächsischem Recht der Anschaffungs-/Herstellungswert oder der Wiederbeschaffungszeitwert zugrunde gelegt werden (§ 5 Abs. 2 Satz 5 NKAG). Welcher Wert nun bei der Kalkulation der Gebührensätze herangezogen wird, liegt im Entscheidungsmessen des Aufgabenträgers.

Die Stadt Alfeld hat sich für die Abschreibungssystematik der Abschreibungen nach den Anschaffungs- und Herstellungskosten entschieden.

Zu den kalkulatorischen Kosten gehören neben den Abschreibungen auch eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals (§ 5 Abs. 2 Satz 4 NKAG). Das in einer Rechnungsperiode aufgewandte Kapital entspricht dem in diesem Zeitraum noch nicht abgeschriebenem Anlagekapital.

Grundlage der kalkulatorischen Verzinsung bilden somit die Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der aufgelaufenen Abschreibungen, oder anders ausgedrückt, der jeweilige Restbuchwert aus dem Herstellungswert.

Bei der Verzinsung ist es im Gegensatz zu den Abschreibungen nicht zulässig, auf den Wiederbeschaffungszeitwert bzw. auf den auf dieser Grundlage ermittelten Restbuchwert nach Wiederbeschaffungszeitwerten zurückzugreifen, denn dieser Wert wurde ursprünglich nicht als Kapital für die Leistungserstellung aufgewandt und eingesetzt.

Der aus Zuschüssen aufgebrachte Kapitalanteil bleibt bei der Verzinsung außer Betracht. Folglich ist der ermittelte Restbuchwert um dieses Abzugskapital zu vermindern. Dabei erfolgt eine Auflösung von Zuschüssen analog der Abschreibung der bezuschussten Anlagenteile.

Die Differenz aus Restbuchwerten und Abzugskapital bildet das zu verzinsende Anlagekapital, das nach der Multiplikation mit dem zu berücksichtigenden Zinssatz die kalkulatorische Verzinsung ergibt. Hierbei kommt es nicht darauf an, ob die betriebsnotwendigen Anlagen durch Eigen- oder Fremdkapital finanziert wurden. Auch Eigenkapitalzinsen sind gebührenfähige Kosten (OVG Lüneburg, Urteil vom 8.8.1990 - 9 L 182/89).

Das Verhältnis der Finanzierung über Eigen- und Fremdkapital ist jedoch bei der Ermittlung des Zinssatzes zu berücksichtigen. Der zugrunde gelegte Zinssatz muss nach § 5 Abs. 2 Satz 4 NKAG angemessen sein. Im Allgemeinen wird ein Mischzinssatz zugrunde gelegt, der einerseits das Verhältnis der Eigenkapital- und Fremdkapitalbindung in der jeweiligen öffentlichen Einrichtung und andererseits die marktüblichen und langfristigen Zinsen für Geldanlagen und Kommunalkredite berücksichtigt.

4. Einzelheiten zu der Gebührenkalkulation

4.1 Kalkulationszeitraum

Der Kalkulationszeitraum vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022 umfasst 12 Monate. Die Kalkulation besitzt daher ausschließlich für diesen Zeitraum eine Gültigkeit als Grundlage der satzungsrechtlich festgelegten Gebührensätze.

4.2 Ermittlung der laufenden Kosten

Die laufenden Kosten sind in Personalkosten und Unterhaltungs- und Betriebskosten (Sachkosten) gegliedert. Diese wurden dem Wirtschaftsplan der Stadt Alfeld für das zukünftige Jahr 2022 für das Produkt „Friedhofswesen“ entnommen.

Die Zuordnung der laufenden Kosten für das Friedhofswesen auf die Kostenstellen der öffentlichen Einrichtung erfolgte in Abstimmung mit der Verwaltung der Stadt Alfeld. Die Allgemeinkostenanteile der laufenden Kosten für Grabnutzungsgebühren, Bestattungsgebühren und sonstigen Benutzungsgebühren werden anhand der ausgewiesenen gewichteten Bemessungseinheiten auf die einzelnen Benutzungsgebührentatbestände verteilt.

4.3 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Maßgeblich für die Ermittlung der kalkulatorischen Kosten, also der kalkulatorischen Abschreibungen und der kalkulatorischen Verzinsung, ist der Anlagenachweis für das Friedhofswesen der Stadt Alfeld.

Die jährliche Abschreibung basiert auf den Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die bei der Verzinsung zugrunde gelegten Restbuchwerte basieren auf den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der Summe der Abschreibungen nach Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Bei der kalkulatorischen Verzinsung müssen die anteiligen Zuschüsse als Abzugskapital ermittelt und von den festgestellten Restbuchwerten des Anlagevermögens abgezogen werden. Das Ergebnis ist das zu verzinsende Anlagevermögen im Kalkulationszeitraum (Zinsbasis).

Anschlussbeiträge sind bei der Verzinsung des Anlagekapitals für das Friedhofswesen nicht zu berücksichtigen, da eine Beitragserhebung im Friedhofswesen nicht stattfindet.

Der Zinssatz ist ein von der Verwaltung der Stadt Alfeld ermittelter Mischzinssatz, der das Verhältnis von Eigen- und Fremdmittelfinanzierung sowie die Zinsen für Geldanlagen und Kommunalkredite berücksichtigt. Dieser Mischzinssatz wird für den gesamten Kalkulationszeitraum als maßgeblich angesetzt.

Die Allgemeinkostenanteile der kalkulatorischen Kosten für Grabnutzungsgebühren, Bestattungsgebühren und sonstigen Benutzungsgebühren werden anhand der ausgewiesenen gewichteten Bemessungseinheiten (Äquivalenzziffern) auf die einzelnen Benutzungsgebührentatbestände verteilt.

4.4 Ermittlung der Maßstabseinheiten

Innerhalb der Gebührenvorauskalkulation wurden den einzelnen Gebührentatbeständen Gebührenmaßstäbe zugrunde gelegt, die auf die Anzahl der Nutzungsfälle abstellen. Hierzu wurden als repräsentativer Zeitraum die vergangenen fünf Jahre 2016 bis 2020 gewählt, um hieraus eine durchschnittliche Anzahl der Fälle für die tatsächliche Benutzung pro Jahr zu ermitteln (vgl. Anlage 3 zur Kalkulation). Diese jeweils durchschnittliche Anzahl der Nutzungsfälle pro Jahr und Gebührentatbestand dient als Grundlage für den prognostizierten Ansatz der Maßstabseinheiten für den zukünftigen Kalkulationszeitraum vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022.

Sofern Änderungen im Nutzungsverhalten bereits zum Zeitpunkt der Kalkulationserstellung bekannt waren, wurden diese innerhalb der Prognosen für die Maßstabseinheiten durch den Aufgabenträger bereits berücksichtigt. Dabei ist zu beachten, dass die Stadt Alfeld auch weiterhin den Erwerb von Nutzungsrechten an Wahlgrabstätten auch unabhängig davon, ob ein aktueller Bestattungsfall vorliegt, ermöglichen wird (sog. „Reservierungs-Möglichkeit“ für Wahlgrabstätten). Das bedeutet, dass Nutzungsrechte an Wahlgrabstätten jederzeit erworben werden können. Zu beachten ist dabei, dass im Bestattungsfall dann eine Verlängerung des Nutzungsrechts stattzufinden hat, um mindestens die satzungsrechtlich normierte Ruhezeit einzuhalten (vgl. § 11 Friedhofssatzung).

4.5 Gebührensätze

Die kostendeckenden Gebührensätze (vgl. nachfolgende Seite) ergeben sich aus der Division des Deckungsbedarfs durch die relevanten Maßstabseinheiten je Gebührentatbestand. Dabei wird ohne Ausnahme abgerundet, um Kostenüberschreitungen von vornherein auszuschließen.

Die Beschlussfassung zur Festlegung der satzungsrechtlichen Gebührensätze obliegt dem Alfelder Stadtrat. Es liegt dabei grundsätzlich im Ermessen des Satzungsgebers, Gebührensätze unterhalb der kostendeckend kalkulierten Gebührensätze zu beschließen.

Etwaige sich daraus ergebende, sogenannte „politisch herbeigeführte Kostenunterdeckungen“ sind allerdings nach Ablauf dieses Kalkulations- und Gebührenerhebungszeitraums nicht ausgleichsfähig (vgl. dazu Lichtenfeld in Driehaus, Kommunalabgabenrecht, Rn. 726e zu § 6), sondern sind dann aus allgemeinen Deckungsmitteln zu bestreiten.

Die Gebührensätze gelten ausschließlich für den gewählten Kalkulationszeitraum vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022. Darüber hinaus sind diese nicht kostendeckend vorauskalkuliert (vgl. dazu: Prognosen für laufende und kalkulatorische Kostenansätze und Ausgleich von Kostenüber-/Kostenunterdeckungen aus abgeschlossenen Kalkulationszeiträumen) und dienen daher nicht als weitergehende Grundlage für die Benutzungsgebührenerhebung ab dem 01.01.2023.

Ergebnisse der Gebührenvorausskalkulation für den Kalkulationszeitraum vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022

Kennziffer und Bezeichnung des Gebührentatbestands		vorausskalkulierter kostendeckender Gebührensatz mit Ausgleich Über-/Unterdeckung	vorausskalkulierter kostendeckender Gebührensatz ohne Ausgleich Über-/Unterdeckung
<u>1. Grabnutzungsgebühren</u>			
1.1	Einfache Wahlgräber	2.792,00 €	2.792,00 €
1.2	Bevorzugte Wahlgräber	2.919,00 €	2.919,00 €
1.3	Familiengräber (je qm)	2.241,00 €	2.241,00 €
1.4	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	2.464,00 €	2.464,00 €
1.5	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	1.385,00 €	1.385,00 €
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	1.837,00 €	1.837,00 €
1.7	Rasenreihengrab	1.788,00 €	1.788,00 €
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle	2.564,00 €	2.564,00 €
1.9	Urnen-doppel-Grabstelle	1.967,00 €	1.967,00 €
1.10	Urnenreihen-Grabstelle	1.474,00 €	1.474,00 €
1.11	Urnen-grabstelle ohne Kennzeichnung	1.475,00 €	1.475,00 €
1.12	Urnen-grabstelle mit zentraler Kennzeichnung	1.789,00 €	1.789,00 €
<u>2. Bestattungsgebühren</u>			
2.1	Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	591,00 €	591,00 €
2.2	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	1.675,00 €	1.675,00 €
2.3	Bestattung einer Aschenurne	240,00 €	240,00 €
2.3.1	Öffnen eines Ascheurnengrabes	172,00 €	172,00 €
2.4	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	3.320,00 €	3.320,00 €
2.5	Umbettung einer Aschenurne	388,00 €	388,00 €
2.6	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	2.543,00 €	2.543,00 €
2.7	Ausgrabung einer Aschenurne	276,00 €	276,00 €
2.8	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	1.899,00 €	1.899,00 €
2.9	Wiederbeisetzung einer Aschenurne	340,00 €	340,00 €
2.10	Sarg-/Urnen-träger je Träger	227,00 €	227,00 €
2.11	Ausschmücken der Gruft	194,00 €	194,00 €
<u>3. Sonstige Benutzungsgebühren</u>			
3.1	Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	694,00 €	694,00 €
3.2	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier	470,00 €	470,00 €
3.3	Aufbewahrung von Leichen je Tag	98,00 €	98,00 €

Grabnutzungsgebühren													
	GESAMT	Einfache Wahlgräber	Bevorzugte Wahlgräber	Familiengräb- er (je qm)	Rasenwahlgr- äber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenreihe- ngrab	Urnenfamilien- Grabstelle	Urnen-doppel- Grabstelle	Urnenreihen- Grabstelle	Urnengrabstell- e ohne Kennzeichnun- g	Urnengrabstell- e mit zentraler Kennzeichnun- g
		1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	1.11	1.12
		1.1.1	1.2.1	1.3.1	1.4.1				1.8.1	1.9.1			
laufende Kosten (vgl. Anlage 2)	594.136,56 €	53.248,42 €	16.576,40 €	2.606,22 €	15.693,02 €	1.234,44 €	14.732,71 €	12.808,67 €	6.207,76 €	56.427,67 €	38.364,32 €	46.363,34 €	60.233,96 €
kalkulatorische Abschreibungen (vgl. Anlage 1)	56.108,83 €	4.964,70 €	1.554,14 €	245,64 €	1.465,39 €	117,36 €	1.376,23 €	1.123,10 €	598,31 €	5.379,93 €	3.622,20 €	4.371,62 €	6.750,44 €
kalkulatorische Verzinsung (vgl. Anlage 1)	49.606,01 €	10.213,25 €	3.462,21 €	118,78 €	586,48 €	33,37 €	2.262,76 €	373,27 €	862,69 €	1.359,17 €	763,40 €	918,79 €	1.031,07 €
Ausgleich von Über- bzw. Unterdeckungs- beträgen aus Vorjahren (vgl. Anlage 5)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Deckungsbedarf	699.851,40 €	68.426,37 €	21.592,75 €	2.970,64 €	17.744,89 €	1.385,17 €	18.371,70 €	14.305,04 €	7.668,76 €	63.166,77 €	42.749,92 €	51.653,75 €	68.015,47 €
dividiert durch die													
Summe der Benutzungsfälle (vgl. Anlage 3) Verlängerungen (umbasiert auf volle GNR)		15 9,5000	1 6,3950	1 0,3250	7 0,2000	1	10	8	2 0,9900	32 0,1050	29	35	38
Ergebnis - kostendeckender Gebührensatz je Benutzungsfall (gerundet auf volle Euro-Beträge)		2.792,00 €	2.919,00 €	2.241,00 €	2.464,00 €	1.385,00 €	1.837,00 €	1.788,00 €	2.564,00 €	1.967,00 €	1.474,00 €	1.475,00 €	1.789,00 €
<u>nachrichtlich:</u> Ergebnis ohne den Ausgleich von Kostenüber-/Kostenunterdeckungen		2.792,00 €	2.919,00 €	2.241,00 €	2.464,00 €	1.385,00 €	1.837,00 €	1.788,00 €	2.564,00 €	1.967,00 €	1.474,00 €	1.475,00 €	1.789,00 €

Bestattungsgebühren													
GESAMT	Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	Bestattung einer Aschurne	Öffnung eines Grabes für Aschurnen	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	Umbettung einer Aschurne	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	Ausgrabung einer Aschurne	Wiederbeiset- zung einer Leiche oder deren Überreste	Wiederbeiset- zung einer Aschurne	Sarg- /Urnenträger je Träger	Ausschmücken der Gruft	
	2.1	2.2	2.3	2.3.1	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	2.11	
laufende Kosten (vgl. Anlage 2)	594.136,56 €	538,94 €	70.693,61 €	11.831,72 €	18.311,93 €	2.813,43 €	353,91 €	2.134,87 €	245,45 €	1.613,00 €	314,02 €	839,47 €	9.207,26 €
kalkulatorische Abschreibungen (vgl. Anlage 1)	56.108,83 €	43,27 €	10.818,28 €	1.164,89 €	2.119,52 €	418,87 €	28,50 €	337,87 €	25,57 €	236,62 €	21,91 €	57,08 €	742,08 €
kalkulatorische Verzinsung (vgl. Anlage 1)	49.606,01 €	9,06 €	2.266,19 €	244,02 €	443,99 €	87,75 €	5,97 €	70,77 €	5,36 €	49,56 €	4,59 €	11,96 €	155,45 €
Ausgleich von Über- bzw. Unterdeckungs- beträgen aus Vorjahren (vgl. Anlage 5)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Deckungsbedarf	699.851,40 €	591,27 €	83.778,08 €	13.240,63 €	20.875,44 €	3.320,05 €	388,38 €	2.543,51 €	276,38 €	1.899,18 €	340,52 €	908,51 €	10.104,79 €
dividiert durch die													
Summe der Benutzungsfälle (vgl. Anlage 3) Verlängerungen (umbasiert auf volle GNR)		1	50	55	121	1	1	1	1	1	4	52	
Ergebnis - kostendeckender Gebührensatz je Benutzungsfall (gerundet auf volle Euro-Beträge)		591,00 €	1.675,00 €	240,00 €	172,00 €	3.320,00 €	388,00 €	2.543,00 €	276,00 €	1.899,00 €	340,00 €	227,00 €	194,00 €
<u>nachrichtlich:</u> Ergebnis ohne den Ausgleich von Kostenüber-/Kostenunterdeckungen		591,00 €	1.675,00 €	240,00 €	172,00 €	3.320,00 €	388,00 €	2.543,00 €	276,00 €	1.899,00 €	340,00 €	227,00 €	194,00 €

	sonstige Benutzungsgebühren				Grünwert
	GESAMT	Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier	Aufbewahrung von Leichen je Tag	nicht umlegbare Kostenanteile für grünpolitischen Wert
		3.1	3.2	3.3	
laufende Kosten (vgl. Anlage 2)	594.136,56 €	95.036,13 €	2.610,22 €	1.333,43 €	51.762,24 €
kalkulatorische Abschreibungen (vgl. Anlage 1)	56.108,83 €	8.295,50 €	214,24 €	15,57 €	0,00 €
kalkulatorische Verzinsung (vgl. Anlage 1)	49.606,01 €	18.278,06 €	472,05 €	34,29 €	5.481,70 €
Ausgleich von Über- bzw. Unterdeckungs- beträgen aus Vorjahren (vgl. Anlage 5)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Deckungsbedarf	699.851,40 €	121.609,69 €	3.296,51 €	1.383,29 €	57.243,94 €
dividiert durch die					
Summe der Benutzungsfälle (vgl. Anlage 3) Verlängerungen (umbasiert auf volle GNR)		175	7	14	
Ergebnis - kostendeckender Gebührensatz je Benutzungsfall (gerundet auf volle Euro-Beträge)		694,00 €	470,00 €	98,00 €	
<u>nachrichtlich:</u> Ergebnis ohne den Ausgleich von Kostenüber-/Kostenunterdeckungen		694,00 €	470,00 €	98,00 €	

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

1. Anlagenachweis Friedhofswesen - Jahr 2022

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

Anl.Nr.	KST	Bezeichnung	KeZi	Ansch.-Datum	Nutzungs-dauer	AHK Anfang	AHK Zugang	AHK Abgang	AHK Ende	AfA-Satz	AfA Anfang	AfA Zugang	AfA Abgang	AfA Ende	RBW Ende	RBW Anfang	Ø RBW Jahr
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
GRD-001		Alfeld (Leine) - Walter-Gropius-Ring - 78.324 m²	HKS10		1000000000	837.332,49 €	0,00 €	0,00 €	837.332,49 €	0,0000%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	837.332,49 €	837.332,49 €	837.332,49 €
GRD-002		Brunkensen - Obere Dorfstraße - 4.430 m²	HKS10		1000000000	38.222,26 €	0,00 €	0,00 €	38.222,26 €	0,0000%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38.222,26 €	38.222,26 €	38.222,26 €
GRD-003		Dehnsen - Kirchfeld - 5.683 m²	HKS10		1000000000	43.585,08 €	0,00 €	0,00 €	43.585,08 €	0,0000%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	43.585,08 €	43.585,08 €	43.585,08 €
GRD-004		Hörsum - Horststraße - 5.301 m²	HKS10		1000000000	45.737,30 €	0,00 €	0,00 €	45.737,30 €	0,0000%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45.737,30 €	45.737,30 €	45.737,30 €
GRD-005		Langenholzen - Friedhofsweg - 1.781 m²	HKS10		1000000000	18.212,22 €	0,00 €	0,00 €	18.212,22 €	0,0000%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18.212,22 €	18.212,22 €	18.212,22 €
GRD-006		Lütgenholzen - Lindenweg - 937 m²	HKS10		1000000000	4.191,95 €	0,00 €	0,00 €	4.191,95 €	0,0000%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.191,95 €	4.191,95 €	4.191,95 €
GRD-007		Warzen - Am Rettberg - 3.162 m²	HKS10		1000000000	27.281,90 €	0,00 €	0,00 €	27.281,90 €	0,0000%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.281,90 €	27.281,90 €	27.281,90 €
GRD-008		Wispenstein - Pappelstraße - 2.816 m²	HKS10		1000000000	19.797,22 €	0,00 €	0,00 €	19.797,22 €	0,0000%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.797,22 €	19.797,22 €	19.797,22 €
ANL-000787	1.3.04.200	Wäller Stahl-Karusellschrank S105	HKS9	01.07.2017	23	2.843,33 €	0,00 €	0,00 €	2.843,33 €	4,3478%	556,30 €	123,62 €	0,00 €	679,92 €	2.163,41 €	2.287,03 €	2.225,22 €
ANL-000786	1.3.04.200	HADES-Grafikmodul 1 User	HKS9	01.09.2017	8	1.895,25 €	0,00 €	0,00 €	1.895,25 €	12,5000%	1.026,60 €	236,91 €	0,00 €	1.263,51 €	631,74 €	868,65 €	750,20 €
ANL-000882	1.3.04.200	KIPPTESTER Profi-Paket 300	HKS9	01.05.2018	5	1.514,89 €	0,00 €	0,00 €	1.514,89 €	20,0000%	1.110,92 €	302,98 €	0,00 €	1.413,90 €	100,99 €	403,97 €	252,48 €
ANL-000886	1.3.04.200	Lizenz - myObolus Friedhofskalk.-Software	HKS9	01.06.2018	8	3.568,81 €	0,00 €	0,00 €	3.568,81 €	12,5000%	1.598,53 €	446,10 €	0,00 €	2.044,63 €	1.524,18 €	1.970,28 €	1.747,23 €
ANL-920172	1.3.04.201	Werkstatt mit Sozialtrakt	HKS9	01.01.2009	55	19.603,39 €	0,00 €	0,00 €	19.603,39 €	1,8182%	4.633,53 €	356,43 €	0,00 €	4.989,96 €	14.613,43 €	14.969,86 €	14.791,65 €
ANL-920252	1.3.04.201	Garagen	HKS9	01.01.2009	75	7.342,06 €	0,00 €	0,00 €	7.342,06 €	1,3333%	1.272,62 €	97,89 €	0,00 €	1.370,51 €	5.971,55 €	6.069,44 €	6.020,50 €
ANL-920253	1.3.04.201	Friedhofverwaltung (Büro)	HKS9	01.01.2009	66	52.964,90 €	0,00 €	0,00 €	52.964,90 €	1,5152%	10.432,48 €	802,50 €	0,00 €	11.234,98 €	41.729,92 €	42.532,42 €	42.131,17 €
ANL-920254	1.3.04.201	Gewächshaus Friedhof	HKS9	01.01.2009	35	32.451,23 €	0,00 €	0,00 €	32.451,23 €	2,8571%	12.053,32 €	927,18 €	0,00 €	12.980,50 €	19.470,92 €	20.397,91 €	19.934,32 €
ANL-000107	1.3.04.201	Rampenanlage Friedhof Dehnsen	HKS9	01.10.2011	25	1.445,06 €	0,00 €	0,00 €	1.445,06 €	4,0000%	592,47 €	57,80 €	0,00 €	650,27 €	794,79 €	852,59 €	823,69 €
ANL-000348	1.3.04.201	Hofstele und Schöpfstelle	HKS1	01.11.2013	35	2.969,05 €	0,00 €	0,00 €	2.969,05 €	2,8571%	692,78 €	84,83 €	0,00 €	777,61 €	2.191,44 €	2.276,27 €	2.233,86 €
ANL-000349	1.3.04.201	Hofstele und Schöpfstelle	HKS1	01.11.2013	35	2.969,05 €	0,00 €	0,00 €	2.969,05 €	2,8571%	692,78 €	84,83 €	0,00 €	777,61 €	2.191,44 €	2.276,27 €	2.233,86 €
ANL-000350	1.3.04.201	Hofstele und Schöpfstelle	HKS1	01.11.2013	35	2.969,05 €	0,00 €	0,00 €	2.969,05 €	2,8571%	692,78 €	84,83 €	0,00 €	777,61 €	2.191,44 €	2.276,27 €	2.233,86 €
ANL-000793	1.3.04.201	Gleitschalkasten 409 Sandwich	HKS1	01.08.2017	6	3.689,00 €	0,00 €	0,00 €	3.689,00 €	16,6667%	2.715,51 €	614,83 €	0,00 €	3.330,34 €	358,66 €	973,49 €	666,08 €
ANL-000911	1.3.04.201	Grabsicherheitslauffrost	HKS1	01.08.2018	11	2.150,33 €	0,00 €	0,00 €	2.150,33 €	9,0909%	667,90 €	195,48 €	0,00 €	863,38 €	1.286,95 €	1.482,43 €	1.384,69 €
ANL-000913	1.3.04.201	Sargwagen Modell "5555"	HKS1	01.08.2018	13	1.757,46 €	0,00 €	0,00 €	1.757,46 €	7,6923%	461,90 €	135,19 €	0,00 €	597,09 €	1.160,37 €	1.295,56 €	1.227,97 €
ANL-000917	1.3.04.201	Gleitschalkasten 409 Alu	HKS1	01.09.2018	6	2.832,20 €	0,00 €	0,00 €	2.832,20 €	16,6667%	1.573,44 €	472,03 €	0,00 €	2.045,47 €	786,73 €	1.258,76 €	1.022,75 €
ANL-970000	1.3.04.202	Doppeltor Hauptfriedhof	HKS9	01.01.2010	10	2.171,20 €	0,00 €	0,00 €	2.171,20 €	10,5263%	2.171,20 €	0,00 €	0,00 €	2.171,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-970001	1.3.04.202	Toranlage 2-fgl.	HKS9	01.01.2010	6	1.116,70 €	0,00 €	0,00 €	1.116,70 €	16,6667%	1.116,70 €	0,00 €	0,00 €	1.116,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-970002	1.3.04.202	Zaunanlage Hauptfriedhof	HKS9	01.01.2010	19	27.251,95 €	0,00 €	0,00 €	27.251,95 €	5,4054%	17.676,94 €	1.473,08 €	0,00 €	19.150,02 €	8.101,93 €	9.575,01 €	8.838,47 €
ANL-000111	1.3.04.202	Zaun Friedhof Brunkensen	HKS9	01.07.2010	18	1.889,42 €	0,00 €	0,00 €	1.889,42 €	5,5556%	1.207,13 €	104,97 €	0,00 €	1.312,10 €	577,32 €	682,29 €	629,81 €
ANL-000093	1.3.04.202	Zaun Friedhof Lütgenholzen	HKS9	01.08.2011	18	2.662,03 €	0,00 €	0,00 €	2.662,03 €	5,5556%	1.540,53 €	147,89 €	0,00 €	1.688,42 €	973,61 €	1.121,50 €	1.047,56 €
ANL-000113	1.3.04.202	Zaunanlage Hauptfriedhof	HKS9	01.11.2011	25	28.608,58 €	0,00 €	0,00 €	28.608,58 €	4,0000%	11.634,15 €	1.144,34 €	0,00 €	12.778,49 €	15.830,09 €	16.974,43 €	16.402,26 €
ANL-000118	1.3.04.202	Zaun Friedhof Dehnsen	HKS9	01.11.2011	18	2.692,97 €	0,00 €	0,00 €	2.692,97 €	5,5556%	1.521,02 €	149,61 €	0,00 €	1.670,63 €	1.022,34 €	1.171,95 €	1.097,15 €
ANL-000227	1.3.04.202	Zaun Friedhof Langenholzen	HKS9	01.09.2012	25	4.132,28 €	0,00 €	0,00 €	4.132,28 €	4,0000%	1.542,72 €	165,29 €	0,00 €	1.708,01 €	2.424,27 €	2.589,56 €	2.506,92 €
ANL-000675	1.3.04.202	Urnengrabstele Hauptfriedhof	1.12	01.05.2016	5	2.368,10 €	0,00 €	0,00 €	2.368,10 €	20,0000%	2.368,10 €	0,00 €	0,00 €	2.368,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-000676	1.3.04.202	Urnengrabstele Brunkensen	1.12	01.05.2016	5	2.368,10 €	0,00 €	0,00 €	2.368,10 €	20,0000%	2.368,10 €	0,00 €	0,00 €	2.368,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-000712	1.3.04.202	Urnengrabstele Langenholzen	1.12	01.09.2016	5	2.368,10 €	0,00 €	0,00 €	2.368,10 €	20,0000%	2.368,10 €	0,00 €	0,00 €	2.368,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-000813	1.3.04.202	Epitaph Friedhof Alfeld (Kunstobjekt)	HKS11	01.11.2017	1000000000	2.398,88 €	0,00 €	0,00 €	2.398,88 €	0,0000%	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.398,88 €	2.398,88 €	2.398,88 €
ANL-000745	1.3.04.202	Urnengrabstele Dehnsen	1.12	01.03.2017	5	2.388,63 €	0,00 €	0,00 €	2.388,63 €	20,0000%	2.309,01 €	79,62 €	0,00 €	2.388,63 €	0,00 €	79,62 €	39,81 €
ANL-000743	1.3.04.202	Urnengrabstele Hörsum	1.12	01.03.2017	5	2.388,62 €	0,00 €	0,00 €	2.388,62 €	20,0000%	2.309,00 €	79,62 €	0,00 €	2.388,62 €	0,00 €	79,62 €	39,81 €
ANL-000744	1.3.04.202	Urnengrabstele Warzen	1.12	01.03.2017	5	2.388,63 €	0,00 €	0,00 €	2.388,63 €	20,0000%	2.309,01 €	79,62 €	0,00 €	2.388,63 €	0,00 €	79,62 €	39,81 €
ANL-001000	1.3.04.202	Urnengrabstele Hauptfriedhof	1.12	01.08.2019	5	2.826,25 €	0,00 €	0,00 €	2.826,25 €	20,0000%	1.366,02 €	565,25 €	0,00 €	1.931,27 €	894,98 €	1.460,23 €	1.177,61 €
ANL-001105	1.3.04.202	Toranlage Wirtschaftshof	HKS9	01.12.2020	25	1.954,60 €	0,00 €	0,00 €	1.954,60 €	4,0000%	84,70 €	78,18 €	0,00 €	162,88 €	1.791,72 €	1.869,90 €	1.830,81 €
ANL-001106	1.3.04.202	Toranlage Friedhof zu Stiefelsteich	HKS9	01.12.2020	25	2.726,00 €	0,00 €	0,00 €	2.726,00 €	4,0000%	118,13 €	109,04 €	0,00 €	227,17 €	2.498,83 €	2.607,87 €	2.553,35 €
ANL-920170	1.3.04.203	Friedhofskapelle Alfeld	HKS3	01.01.2009	36	13.291,47 €	0,00 €	0,00 €	13.291,47 €	2,7778%	4.799,70 €	369,21 €	0,00 €	5.168,91 €	8.122,56 €	8.491,77 €	8.307,17 €
ANL-920171	1.3.04.203	Friedhofskapelle Alfeld (Außenanlage)	HKS3	01.01.2009	6	1.151,54 €	0,00 €	0,00 €	1.151,54 €	16,6667%	1.151,54 €	0,00 €	0,00 €	1.151,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-920173	1.3.04.203	Friedhofskapelle Brunkensen	HKS3	01.01.2009	45	19.062,72 €	0,00 €	0,00 €	19.062,72 €	2,2222%	5.507,01 €	423,62 €	0,00 €	5.930,63 €	13.132,09 €	13.555,71 €	13.343,90 €
ANL-920174	1.3.04.203	Friedhofskapelle Brunkensen (Außenanlage)	HKS3	01.01.2009	5	1.790,28 €	0,00 €	0,00 €	1.790,28 €	20,0000%	1.790,28 €	0,00 €	0,00 €	1.790,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-920175	1.3.04.203	Friedhofskapelle Dehnsen	HKS3	01.01.2009	44	15.458,74 €	0,00 €	0,00 €	15.458,74 €	2,2727%	4.567,36 €	351,34 €	0,00 €	4.918,70 €	10.540,04 €	10.891,38 €	10.715,71 €
ANL-920176	1.3.04.203	Friedhofskapelle Gerzen	HKS3	01.01.2009	43	20.244,45 €	0,00 €	0,00 €	20.244,45 €	2,3256%	6.120,41 €	470,80 €	0,00 €	6.591,21 €	13.653,24 €	14.124,04 €	13.888,64 €
ANL-920177	1.3.04.203	Friedhofskapelle Gerzen (Außenanlage)	HKS3	01.01.2009	5	89,83 €	0,00 €	0,00 €	89,83 €	20,0000%	89,83 €	0,00 €	0,00 €	89,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-920178	1.3.04.203	Friedhofskapelle Hörsum	HKS3	01.01.2009	55	34.684,90 €	0,00 €	0,00 €	34.684,90 €	1,8182%	8.198,24 €	630,63 €	0,00 €	8.828,87 €	25.856,03 €	26.486,66 €	26.171,35 €
ANL-920179	1.3.04.203	Friedhofskapelle Hörsum (Außenanlage)	HKS3	01.01.2009	4	4.219,26 €	0,00 €	0,00 €	4.219,26 €	25,0000%	4.219,26 €	0,00 €	0,00 €	4.219,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-920180	1.3.04.203	Friedhofskapelle Imsen	HKS3	01.01.2009	55	14.736,30 €	0,00 €	0,00 €	14.736,30 €	1,8182%	3.483,12 €	267,93 €	0,00 €	3.751,05 €	10.985,25 €	11.253,18 €	11.119,22 €
ANL-920181	1.3.04.203	Friedhofskapelle Imsen (Außenanlage)	HKS3	01.01.2009	5	1.175,33 €	0,00 €	0,00 €	1.175,33 €	20,0000%	1.175,33 €	0,00 €	0,00 €	1.175,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-920182	1.3.04.203	Friedhofskapelle Langenholzen	HKS3	01.01.2009	60	64.137,64 €	0,00 €	0,00 €	64.								

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

1. Anlagenachweis Friedhofswesen - Jahr 2022

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

Anl.Nr.	KST	Bezeichnung	KeZi	Ansch.-Datum	Nutzungs-dauer	AHK Anfang	AHK Zugang	AHK Abgang	AHK Ende	AfA-Satz	AfA Anfang	AfA Zugang	AfA Abgang	AfA Ende	RBW Ende	RBW Anfang	Ø RBW Jahr
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
ANL-920187	1.3.04.203	Friedhofskapelle Sack	HKS3	01.01.2009	55	24.365,51 €	0,00 €	0,00 €	24.365,51 €	1,8182%	5.759,12 €	443,01 €	0,00 €	6.202,13 €	18.163,38 €	18.606,39 €	18.384,89 €
ANL-920188	1.3.04.203	Friedhofskapelle Sack (Außenanlage)	HKS3	01.01.2009	6	1.669,35 €	0,00 €	0,00 €	1.669,35 €	16,6667%	1.669,35 €	0,00 €	0,00 €	1.669,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-920189	1.3.04.203	Friedhofskapelle Warzen	HKS3	01.01.2009	55	21.118,95 €	0,00 €	0,00 €	21.118,95 €	1,8182%	4.991,75 €	383,98 €	0,00 €	5.375,73 €	15.743,22 €	16.127,20 €	15.935,21 €
ANL-920190	1.3.04.203	Friedhofskapelle Warzen (Außenanlage)	HKS3	01.01.2009	4	2.403,58 €	0,00 €	0,00 €	2.403,58 €	25,0000%	2.403,58 €	0,00 €	0,00 €	2.403,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-920191	1.3.04.203	Friedhofskapelle Wispenstein	HKS3	01.01.2009	36	2.557,70 €	0,00 €	0,00 €	2.557,70 €	2,7778%	923,62 €	71,05 €	0,00 €	994,67 €	1.563,03 €	1.634,08 €	1.598,56 €
ANL-920192	1.3.04.203	Friedhofskapelle Wispenstein (Außenanl.)	HKS3	01.01.2009	4	314,07 €	0,00 €	0,00 €	314,07 €	25,0000%	314,07 €	0,00 €	0,00 €	314,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-920193	1.3.04.203	Friedhofskapelle Wispenstein (Außenanl.)	HKS3	01.01.2009	4	174,26 €	0,00 €	0,00 €	174,26 €	25,0000%	174,26 €	0,00 €	0,00 €	174,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-000230	1.3.04.203	Wetterschutz Kapelle Brunkensen	HKS3	01.10.2012	25	10.213,61 €	0,00 €	0,00 €	10.213,61 €	4,0000%	3.779,04 €	408,54 €	0,00 €	4.187,58 €	6.026,03 €	6.434,57 €	6.230,30 €
ANL-000337	1.3.04.203	Harmonium Friedhof Bunkensen	HKS3	01.10.2013	18	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	5,5556%	458,33 €	55,56 €	0,00 €	513,89 €	486,11 €	541,67 €	513,89 €
ANL-000830	1.3.04.203	Tonanlage Friedhofskapelle Alfeld	HKS3	01.12.2017	9	5.413,39 €	0,00 €	0,00 €	5.413,39 €	11,1111%	2.456,07 €	601,49 €	0,00 €	3.057,56 €	2.355,83 €	2.957,32 €	2.656,58 €
ANL-000415	1.3.04.205	VW T5 Doppelkabine	HKS9	01.05.2014	10	18.712,74 €	0,00 €	0,00 €	18.712,74 €	10,0000%	14.346,44 €	1.871,27 €	0,00 €	16.217,71 €	2.495,03 €	4.366,30 €	3.430,67 €
ANL-000680	1.3.04.205	Deutz-Fahr Agrokid 230 (Schlepper)	HKS1	01.06.2016	9	29.705,50 €	0,00 €	0,00 €	29.705,50 €	11,1111%	18.428,42 €	3.300,61 €	0,00 €	21.729,03 €	7.976,47 €	11.277,08 €	9.626,78 €
ANL-960051	1.3.04.206	Einachsschlepper Agria 3400	HKS1	01.07.2004	10	5.044,84 €	0,00 €	0,00 €	5.044,84 €	10,0000%	5.044,84 €	0,00 €	0,00 €	5.044,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-960052	1.3.04.206	HEBA - Dreiseitenkipper	HKS1	01.11.2006	9	5.529,40 €	0,00 €	0,00 €	5.529,40 €	11,1111%	5.529,40 €	0,00 €	0,00 €	5.529,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-960049	1.3.04.206	Multicar Tremo	HKS1	01.06.2007	9	37.636,82 €	0,00 €	0,00 €	37.636,82 €	11,1111%	37.636,82 €	0,00 €	0,00 €	37.636,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-960053	1.3.04.206	Abfallsammelsystem	HKS1	01.12.2009	13	24.444,72 €	0,00 €	0,00 €	24.444,72 €	7,6923%	22.721,06 €	1.723,67 €	0,00 €	24.444,73 €	-0,01 €	1.723,66 €	861,82 €
ANL-000174	1.3.04.206	Maschio-Fräse W 125	HKS1	01.11.2010	6	2.233,80 €	0,00 €	0,00 €	2.233,80 €	16,6667%	2.233,80 €	0,00 €	0,00 €	2.233,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-000089	1.3.04.206	Walker-Mowers-Mähgerät	HKS1	01.08.2011	7	23.276,40 €	0,00 €	0,00 €	23.276,40 €	14,2857%	23.276,40 €	0,00 €	0,00 €	23.276,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-000159	1.3.04.206	Rasenmäher Honda HRH 535 HX	HKS1	01.07.2012	7	1.656,31 €	0,00 €	0,00 €	1.656,31 €	14,2857%	1.656,31 €	0,00 €	0,00 €	1.656,31 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ANL-000262	1.3.04.206	Greiferschale 4 Zähne (Friedhof)	HKS1	01.03.2013	10	1.587,92 €	0,00 €	0,00 €	1.587,92 €	10,0000%	1.402,67 €	158,79 €	0,00 €	1.561,46 €	26,46 €	185,25 €	105,86 €
ANL-000359	1.3.04.206	Kehrmaschine Friedhof	HKS9	01.01.2014	9	3.390,00 €	0,00 €	0,00 €	3.390,00 €	11,1111%	3.013,34 €	376,66 €	0,00 €	3.390,00 €	0,00 €	376,66 €	188,33 €
ANL-000543	1.3.04.206	Rasenmäher Honda HRH 536 HX	HKS1	01.06.2015	7	1.880,00 €	0,00 €	0,00 €	1.880,00 €	14,2857%	1.768,10 €	111,90 €	0,00 €	1.880,00 €	0,00 €	111,90 €	55,95 €
ANL-000717	1.3.04.206	Bagger Hansa APZ 531 H inkl. Greifer	HKS2	01.10.2016	10	122.599,35 €	0,00 €	0,00 €	122.599,35 €	10,0000%	64.364,66 €	12.259,94 €	0,00 €	76.624,60 €	45.974,75 €	58.234,69 €	52.104,72 €
ANL-000762	1.3.04.206	Etesia Hydro 124 DN Mäher	HKS1	01.05.2017	7	26.775,00 €	0,00 €	0,00 €	26.775,00 €	14,2857%	17.850,00 €	3.825,00 €	0,00 €	21.675,00 €	5.100,00 €	8.925,00 €	7.012,50 €
ANL-000763	1.3.04.206	Kärcher Hochdruckreiniger HDS 8/18-4 CX	HKS9	01.05.2017	7	3.004,06 €	0,00 €	0,00 €	3.004,06 €	14,2857%	2.002,71 €	429,15 €	0,00 €	2.431,86 €	572,20 €	1.001,35 €	786,78 €
ANL-000789	1.3.04.206	Rasenmäher Honda HRH 536 HX	HKS1	01.08.2017	7	1.950,00 €	0,00 €	0,00 €	1.950,00 €	14,2857%	1.230,36 €	278,57 €	0,00 €	1.508,93 €	441,07 €	719,64 €	580,36 €
ANL-000790	1.3.04.206	Rasenmäher Honda HRH 536 HX	HKS1	01.08.2017	7	1.950,01 €	0,00 €	0,00 €	1.950,01 €	14,2857%	1.230,36 €	278,57 €	0,00 €	1.508,93 €	441,08 €	719,65 €	580,37 €
ANL-000792	1.3.04.206	Voss Federzinkenegaliserer FZE1300	HKS1	01.08.2017	8	15.053,50 €	0,00 €	0,00 €	15.053,50 €	12,5000%	8.310,79 €	1.881,69 €	0,00 €	10.192,48 €	4.861,02 €	6.742,71 €	5.801,87 €
ANL-000912	1.3.04.206	Handrasenmäher HRD 536 HX	HKS1	01.08.2018	7	1.558,40 €	0,00 €	0,00 €	1.558,40 €	14,2857%	760,65 €	222,63 €	0,00 €	983,28 €	575,12 €	797,75 €	686,44 €
ANL-000982	1.3.04.206	Husqvarna Aufsitzmäher	HKS1	01.07.2019	7	7.900,01 €	0,00 €	0,00 €	7.900,01 €	14,2857%	2.821,44 €	1.128,57 €	0,00 €	3.950,01 €	3.950,00 €	5.078,57 €	4.514,29 €
ANL-000983	1.3.04.206	Böckmann Anhänger	HKS1	01.07.2019	9	4.080,00 €	0,00 €	0,00 €	4.080,00 €	11,1111%	1.133,34 €	453,33 €	0,00 €	1.586,67 €	2.493,33 €	2.946,66 €	2.720,00 €
ANL-001054	1.3.04.206	Stihl Akku-Heckenschere	HKS1	01.02.2020	5	1.735,37 €	0,00 €	0,00 €	1.735,37 €	20,0000%	665,22 €	347,07 €	0,00 €	1.012,29 €	723,08 €	1.070,15 €	896,62 €
ANL-001055	1.3.04.206	Stihl Akku-Heckenschere	HKS1	01.02.2020	5	1.735,36 €	0,00 €	0,00 €	1.735,36 €	20,0000%	665,22 €	347,07 €	0,00 €	1.012,29 €	723,07 €	1.070,14 €	896,61 €
ANL-001061	1.3.04.206	Hako Multicar M29	HKS1	01.03.2020	9	101.367,55 €	0,00 €	0,00 €	101.367,55 €	11,1111%	20.648,94 €	11.263,06 €	0,00 €	31.912,00 €	69.455,55 €	80.718,61 €	75.087,08 €
ANL-21-01	1.3.04.202	Urnengrabstele Wispenstein	1.12	01.06.2021	5	3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	20,0000%	350,00 €	600,00 €	0,00 €	950,00 €	2.050,00 €	2.650,00 €	2.350,00 €
ANL-21-02	1.3.04.202	Urnengrabstele Lütgenholzen	1.12	01.06.2021	5	3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	20,0000%	350,00 €	600,00 €	0,00 €	950,00 €	2.050,00 €	2.650,00 €	2.350,00 €
ZWE-000040	1.3.04.202	Spende für 8 Gießkannenbäume (Zuschuss)	HKS1	01.01.2010	4	-2.379,05 €	0,00 €	0,00 €	-2.379,05 €	25,0000%	-2.379,05 €	0,00 €	0,00 €	-2.379,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ZWE-000029/30	1.3.04.203	Zuschuss Wetterschutz Brunkensen	HKS3	01.10.2012	25	-7.000,00 €	0,00 €	0,00 €	-7.000,00 €	4,0000%	-2.590,00 €	-280,00 €	0,00 €	-2.870,00 €	-4.130,00 €	-4.410,00 €	-4.270,00 €
ZWE-000058	1.3.04.201	Spende für Hofstele+Schöpfstelle (Zuschuss)	HKS1	01.11.2013	35	-8.907,15 €	0,00 €	0,00 €	-8.907,15 €	2,8571%	-2.078,34 €	-254,49 €	0,00 €	-2.332,83 €	-6.574,32 €	-6.828,81 €	-6.701,57 €
Gesamtsummen						1.990.781,98 €	0,00 €	0,00 €	1.990.781,98 €	2,818%	433.989,92 €	56.108,83 €	0,00 €	490.098,75 €	1.500.683,23 €	1.556.792,06 €	1.528.737,81 €

2. Zusammenfassung des Anlagevermögens und Verteilung der kalkulatorischen Kosten

		AfA im Jahr 2022	Ø RBW im Jahr 2022 3,25%	Summe der Abschreibungen im Kalkulations- zeitraum	Summe der Verzinsung im Kalkulations- zeitraum
vgl. Ziffer 4: kalkulatorischer Zinssatz ---->					
1	2	3	4	5	6
<u>Hauptkostenstellen</u>					
1.1	Einfache Wahlgräber	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2	Bevorzugte Wahlgräber	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.3	Familiengräber (je qm)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.4	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.5	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.7	Rasenreihengrab	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.9	Urnendoppel-Grabstelle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.10	Urnenreihen-Grabstelle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.11	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.12	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	2.004,11 €	5.997,04 €	2.004,11 €	194,90 €
					0,00 €
2.1	Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.2	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.3	Bestattung einer Aschenurne	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.3.1	Öffnen eines Ascheurnengrabes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.4	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.5	Umbettung einer Aschenurne	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.6	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.7	Ausgrabung einer Aschenurne	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.8	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.9	Wiederbeisetzung einer Aschenurne	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.10	Sarg-/Urnenräger je Träger	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.11	Ausschmücken der Gruft	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
					0,00 €
3.1	Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.2	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.3	Aufbewahrung von Leichen je Tag	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<u>Hilfskostenstellen</u>					
HKS1	Allgemein Grabnutzungsgebühren	26.738,06 €	113.728,05 €	26.738,06 €	3.696,16 €
HKS2	Allgemein Bestattungsgebühren	12.259,94 €	52.104,72 €	12.259,94 €	1.693,40 €
HKS3	Allgemein sonstige Gebühren	5.705,83 €	192.160,13 €	5.705,83 €	6.245,21 €
HKS4	Personalkosten Verwaltung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
HKS5	Personalkosten Friedhofsgärtnerei	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
HKS6	Innere Verrechnung Baubetriebshof	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
HKS7	Innere Verrechnung Baubetriebshof Fahrzeuge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
HKS8	Grünpolitischer Wert	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
HKS9	Allgemeinkosten	9.400,89 €	127.988,57 €	9.400,89 €	4.159,63 €
HKS10	Bodenwerte	0,00 €	1.034.360,42 €	0,00 €	33.616,71 €
HKS11	Nicht ansatzfähige Kosten	0,00 €	2.398,88 €	0,00 €	77,97 €
Summen		56.108,83 €	1.528.737,81 €	56.108,83 €	49.683,98 €

3. Festlegung des politischen Grünflächen-/ Freizeitwert-Anteils der Friedhöfe

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

Gewichtungsfaktor ÄZ:		Grünwert je Friedhof (Ermittlung durch die Verwaltung der Stadt)	Friedhofs-Größe (Anlage 4 Ziffer 2) 0,5000	prozentual Friedhofs-Größe	Anzahl Grabstellen (Anlage 4 Ziffer 3) 0,5000	prozentual Anzahl Grabstellen	Gesamt Gewichtungsfaktor 1,0000	polit. Grünwert gesamt
Friedhof	Alfeld (Leine) - Hildesheimer Str.	20,00%	77.813,58 m²	63,24894757%	7.311	76,71%	69,98%	14,00%
Friedhof	Brunkensen - Obere Dorfstraße	20,00%	15.735,94 m²	12,79059059%	506	5,31%	9,05%	1,81%
Friedhof	Dehnsen - Kirchfeld	20,00%	4.149,68 m²	3,37297028%	283	2,97%	3,17%	0,63%
Friedhof	Hörsum - Horststraße	20,00%	4.707,19 m²	3,82612924%	321	3,37%	3,60%	0,72%
Friedhof	Langenholzen - Friedhofsweg	20,00%	13.310,11 m²	10,81881144%	600	6,30%	8,56%	1,71%
Friedhof	Lütgenholzen - Lindenweg	20,00%	1.427,69 m²	1,16046441%	37	0,39%	0,77%	0,15%
Friedhof	Warzen - Am Rettberg	20,00%	3.143,23 m²	2,55490095%	290	3,04%	2,80%	0,56%
Friedhof	Wispenstein - Pappelstraße	20,00%	2.740,05 m²	2,22718552%	183	1,92%	2,07%	0,41%
			123.027,47 m²		9.531			20,00%

4. Kalkulatorischer Zinssatz für die Kalkulationsperiode

Quelle: Aufstellung der Stadt Alfeld; Cloud-Stand 10.06.2021

Ermittlung des kalkulatorischen Zinssatzes (Mischzinssatz)

Öffentliche Einrichtungen: Sämtliche Einrichtungen

Kalkulationszeitraum: 01.01.2020 bis 31.12.2020

Betrachtungszeitraum: 10 Jahre

Gemäß § 5 des Niedersächsischen Kommunalabgabengesetzes (NKAG) sind die Kosten einer Einrichtung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln. Zu den ansatzfähigen Kosten gehört u.a. auch eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals. Bei der Verzinsung bleibt der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrauchte Kapitalanteil außer Betracht (§ 5 II 4 NKAG).

Das aufgewandte Kapital umfasst sowohl das Fremd- als auch das Eigenkapital, so dass beide Kapitalanteile der Verzinsungspflicht unterliegen. Als angemessen wird ein einheitlicher kalkulatorischer Mischzinssatz bezogen auf den gesamten Restbuchwert (also Anlagegüter unterschiedlichsten Alters) angesehen. Dabei ist die Fremd- und Eigenfinanzierungsquote des „Vermögenshaushaltes“ der Kommune in einem repräsentativen längerfristigen Zeitraum zu berücksichtigen. Die Gewichtung erfolgt nach dem tatsächlich gezahlten Fremdkapitalzinssatz und der durchschnittlichen erzielten Renditen inländischer Wertpapiere. Ab der Betriebsabrechnung 2010 wird der Zinssatz nach diesem von der Rechtsprechung anerkannten Verfahren ermittelt. Damit wird sichergestellt, dass sich der kalkulatorische Zinssatz zeitnah an den tatsächlichen Zinsgegebenheiten orientiert.

1. Finanzierungsanteile

Herausgerechnet wurde ab 2011 ein an die Krankenhaus Alfeld GmbH weitergereicher Kredit.

Jahr	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Summe	in %
Eigenkapital ¹	292.447 €	322.046 €	179.510 €	101.407 €	259.943 €	265.556 €	166.354 €	41.149 €	1.001.048 €	4.020 €	2.633.478 €	5,39%
Fremdkapital ²	2.000.000 €	3.200.000 €	4.000.000 €	6.500.000 €	3.000.000 €	7.500.000 €	4.000.000 €	5.000.000 €	3.000.000 €	8.000.000 €	46.200.000 €	94,61%
Gesamtkapital	2.292.447 €	3.522.046 €	4.179.510 €	6.601.407 €	3.259.943 €	7.765.556 €	4.166.354 €	5.041.149 €	4.001.048 €	8.004.020 €	48.833.478 €	

Hinweise: Die Beträge wurden aus Gründen der Lesbarkeit auf volle Euro gerundet angezeigt. Eigenkapital (1) beinhaltet Einzahlungen aus der Veräußerung von Beteiligungen sowie aus Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachen des Anlagevermögens. Aufgrund der Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung aus § 111 NKomVG sind diese vorrangig zu nutzen, bevor Kredite aufgenommen werden dürfen. Fremdkapital (2) zeigt Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten (nicht Liquiditätskredite). Die Kreditaufnahme im Jahr 2011 für die Krankenhaus Alfeld GmbH wurde herausgerechnet.

2. Soll- und Habenzinssätze

Herausgerechnet wurde ab 2011 ein an die Krankenhaus Alfeld GmbH weitergereicher Kredit.

Jahr	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Durchschnitt
Schulden	35.445.349 €	37.091.896 €	39.443.625 €	43.781.868 €	44.705.599 €	50.112.892 €	51.902.728 €	54.715.449 €	55.486.803 €	61.141.954 €	
Zinsen	1.517.918 €	1.485.180 €	1.577.389 €	1.557.931 €	1.565.224 €	1.552.502 €	1.611.190 €	1.625.091 €	1.583.499 €	1.536.048 €	
Sollzinssatz	4,28%	4,00%	4,00%	3,56%	3,50%	3,10%	3,10%	2,97%	2,85%	2,51%	3,39%
Habenzinssatz ³	2,60%	1,40%	1,40%	1,00%	0,50%	0,10%	0,30%	0,40%	-0,10%	-0,20%	0,74%

Habenzinssatz (3): Umlaufrenditen festverzinslicher inländischer Wertpapiere, Quelle: Monatsberichte der Deutschen Bundesbank.

3. Ermittlung des Mischzinssatzes

Formel:	Sollzinssatz	x	Anteil Fremdkapital	+	Habenzinssatz	x	Anteil Eigenkapital
	3,39%		94,61%		0,74%		5,39%
Ergibt einen kalkulatorischen Mischzinssatz für das Jahr 2020 von:	3,25%						

1. Geplante Jahreskosten Friedhofswesen

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

Pos. Nr.	E/A	Bezeichnung	Plan Jahr 2022	Ansatz für das Jahr 2022 100,00%	Anmerkungen
					Bei den Verwaltungskosten sind 2,5 % der Prognose für die Wahrnehmung von Verwaltungsaufgaben im Kontext der Kriegsgräber vor der Anwendung des Verteilungsschlüssels abzugrenzen.
1	A	Personalkosten Verwaltung	67.100,00 €	67.100,00 €	
2	A	Personalkosten Friedhofsgärtnerei	314.500,00 €	314.500,00 €	
3	A	Personalkostenerstattung Städtischer Winterdienst	-4.000,00 €	-4.000,00 €	
4	A	Personalkosten Reinigungskraft	7.000,00 €	7.000,00 €	
5	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Gruftenbagger	2.700,00 €	2.700,00 €	
6	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Tremo Multicar	3.300,00 €	3.300,00 €	
7	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Aufsitzmäher	2.500,00 €	2.500,00 €	
8	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Kleinmaschinen	1.700,00 €	1.700,00 €	
9	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Betriebsstoffe	1.000,00 €	1.000,00 €	
10	A	Beschaffung Arbeitsutensilien (geringw. VG)	2.700,00 €	2.700,00 €	
11	A	Unterhaltung Fahrzeuge - Deutz Agrokid Schlepper	3.800,00 €	3.800,00 €	
12	A	Unterhaltung Fahrzeuge - VW Doppelkabine	3.800,00 €	3.800,00 €	
13	A	Aufwendungen für aktives Personal	1.800,00 €	1.800,00 €	
14	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Reinigungsutensilien	200,00 €	200,00 €	
15	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Pflanzen inkl. Rasensamen	1.300,00 €	1.300,00 €	
16	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Gesteinskörnung Wegebau	300,00 €	300,00 €	
17	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Ersatzteile für Geräte	700,00 €	700,00 €	
18	A	Unterh. baul. Anlagen - Gewächshaus	900,00 €	900,00 €	
19	A	Unterh. baul. Anlagen - Sozialgebäude / Werkstatt / Büro	7.800,00 €	7.800,00 €	
20	A	Unterh. baul. Anlagen - Friedhofskapellen	16.700,00 €	16.700,00 €	
21	A	Unterh. baul. Anlagen - Friedhofsanlagen	1.600,00 €	1.600,00 €	
22	A	Unterh. baul. Anlagen - Sonstiges	6.000,00 €	6.000,00 €	Unfallversicherung Friedhof (40 %) und nicht direkt zuordbare Unterhaltungskosten (60 %)
23	A	Energieverbrauch - Friedhofskapellen	3.100,00 €	3.100,00 €	
24	A	Energieverbrauch - Gewächshaus und Büro	1.600,00 €	1.600,00 €	
25	A	Energieverbrauch - Sozialgebäude	2.500,00 €	2.500,00 €	
26	A	Energieverbrauch - Kompostierplatz	100,00 €	100,00 €	
27	A	Unterhaltung der Friedhöfe	44.500,00 €	44.500,00 €	
28	A	Bestattungsnähe Dienstleistungen - Ausheben von Gruften auf OTF	5.600,00 €	5.600,00 €	Bestattungsgebühren
29	A	Bestattungsnähe Dienstleistungen - Schließen von Gruften auf OTF	100,00 €	100,00 €	Bestattungsgebühren
30	A	Bestattungsnähe Dienstleist. - Namenstafeln halbanonyme Urnen	8.000,00 €	8.000,00 €	Grabnutzungsgebühren, halbanonyme Umengräber
31	A	Bürobedarf und EDV-Aufwendungen	4.100,00 €	4.100,00 €	
32	A	Friedhofsgebührenkalkulationssoftware	600,00 €	600,00 €	
33	A	Sonstige Aufwendungen	900,00 €	900,00 €	Friedhofsentwicklungsplanung abgegrenzt, da diese abgeschlossen ist.
34	A	Innere Verrechnung - Verwaltungskosten	30.700,00 €	30.700,00 €	
35	A	Innere Verrechnung - Allgemeinkosten	17.800,00 €	17.800,00 €	15% Verwaltung, Rest Friedhofsmitarbeiter
36	A	Innere Verrechnung - Sachkosten	11.600,00 €	11.600,00 €	nur dem Verwaltungsbereich zuzuordnen
37	A	Innere Verrechnung - Baubetriebshof Mitarbeiter & Kleinmaschinen	21.600,00 €	21.600,00 €	
38	A	Innere Verrechnung - Baubetriebshof Fahrzeuge	9.800,00 €	9.800,00 €	
39	E	Sonstige Einnahmen - Mieten & Pachten	-100,00 €	-100,00 €	
40	E	Sonstige Einnahmen - Sonstiges	-600,00 €	-600,00 €	
Gesamt			605.300,00 €	605.300,00 €	

2. Verteilung der prognostizierten laufenden Kosten des Jahres 2022 für das Friedhofswesen der Stadt Alfeld

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

						Grabnutzungsgebühren											
Pos. Nr.	E/A	Konto-Bezeichnung	Plan für das Jahr 2022 (vgl. Ziffer 1)	Abgrenzung / Addition	Ansatz	Einfache Wahlgräber	Bevorzugte Wahlgräber	Familien- gräber (je qm)	Rasenwahl- gräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasen- reihengrab	Urnenfamilien- Grabstelle	Urnenreihen- Grabstelle	Urnenreihen- Grabstelle	Urnengrab- stelle ohne Kennzeichnung	Urnengrab- stelle mit zentraler Kennzeichnung
						1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	1.11	1.12
						1.1.1	1.2.1	1.3.1	1.4.1				1.8.1	1.9.1			
1	2	3	4	5	6	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1	A	Personalkosten Verwaltung	67.100,00 €	-1.700,00 €	65.400,00 €												
2	A	Personalkosten Friedhofsgärtnerei	314.500,00 €	0,00 €	314.500,00 €												
3	A	Personalkostenersatzung Städtischer Winterdienst	-4.000,00 €	0,00 €	-4.000,00 €												
4	A	Personalkosten Reinigungskraft	7.000,00 €	0,00 €	7.000,00 €												
5	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Grubenbagger	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €												
6	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Tremo Multicar	3.300,00 €	0,00 €	3.300,00 €												
7	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Aufsitzmäher	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €												
8	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Kleinmaschinen	1.700,00 €	0,00 €	1.700,00 €												
9	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Betriebsstoffe	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €												
10	A	Beschaffung Arbeitsutensilien (geringw. VG)	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €												
11	A	Unterhaltung Fahrzeuge - Deutz Agrokid Schlepper	3.800,00 €	0,00 €	3.800,00 €												
12	A	Unterhaltung Fahrzeuge - VW Doppelkabine	3.800,00 €	0,00 €	3.800,00 €												
13	A	Aufwendungen für aktives Personal	1.800,00 €	0,00 €	1.800,00 €												
14	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Reinigungsutensilien	200,00 €	0,00 €	200,00 €												
15	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Pflanzen inkl. Rasensamen	1.300,00 €	0,00 €	1.300,00 €												
16	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Gesteinskörnung Wegebau	300,00 €	0,00 €	300,00 €												
17	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Ersatzteile für Geräte	700,00 €	0,00 €	700,00 €												
18	A	Unterh. baul. Anlagen - Gewächshaus	900,00 €	0,00 €	900,00 €												
19	A	Unterh. baul. Anlagen - Sozialgebäude / Werkstatt / Büro	7.800,00 €	0,00 €	7.800,00 €												
20	A	Unterh. baul. Anlagen - Friedhofskapellen	16.700,00 €	0,00 €	16.700,00 €												
21	A	Unterh. baul. Anlagen - Friedhofsanlagen	1.600,00 €	0,00 €	1.600,00 €												
22	A	Unterh. baul. Anlagen - Sonstiges	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €												
23	A	Energieverbrauch - Friedhofskapellen	3.100,00 €	0,00 €	3.100,00 €												
24	A	Energieverbrauch - Gewächshaus und Büro	1.600,00 €	0,00 €	1.600,00 €												
25	A	Energieverbrauch - Sozialgebäude	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €												
26	A	Energieverbrauch - Kompostierplatz	100,00 €	0,00 €	100,00 €												
27	A	Unterhaltung der Friedhöfe	44.500,00 €	0,00 €	44.500,00 €												
28	A	Bestattungsnähe Dienstleistungen - Ausheben von Gruben auf OTF	5.600,00 €	0,00 €	5.600,00 €												
29	A	Bestattungsnähe Dienstleistungen - Schließen von Gruben auf OTF	100,00 €	0,00 €	100,00 €												
30	A	Bestattungsnähe Dienstleist. - Namenstafeln halbanonyme Urnen	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €												
31	A	Bürobedarf und EDV-Aufwendungen	4.100,00 €	0,00 €	4.100,00 €												8.000,00 €
32	A	Friedhofsgebührenkalkulationssoftware	600,00 €	0,00 €	600,00 €												
33	A	Sonstige Aufwendungen	900,00 €	0,00 €	900,00 €												
34	A	Innere Verrechnung - Verwaltungskosten	30.700,00 €	0,00 €	30.700,00 €												
35	A	Innere Verrechnung - Allgemeinkosten	17.800,00 €	0,00 €	17.800,00 €												
36	A	Innere Verrechnung - Sachkosten	11.600,00 €	0,00 €	11.600,00 €												
37	A	Innere Verrechnung - Baubetriebshof Mitarbeiter & Kleinmaschinen	21.600,00 €	0,00 €	21.600,00 €												
38	A	Innere Verrechnung - Baubetriebshof Fahrzeuge	9.800,00 €	0,00 €	9.800,00 €												
39	E	Sonstige Einnahmen - Mieten & Pachten	-100,00 €	0,00 €	-100,00 €												
40	E	Sonstige Einnahmen - Sonstiges	-600,00 €	0,00 €	-600,00 €												
Gesamt			605.300,00 €	-1.700,00 €	603.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.000,00 €

2. Verteilung der prognostizierten laufenden Kosten des Jahres 2022 für das Friedhofswesen der Stadt Alfeld

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

						Bestattungsgebühren											
Pos. Nr.	E/A	Konto-Bezeichnung	Plan für das Jahr 2022 (vgl. Ziffer 1)	Abgrenzung / Addition	Ansatz	Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	Bestattung einer Aschenurne	Öffnung eines Grabes für Aschenurne	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	Umbettung einer Aschenurne	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	Ausgrabung einer Aschenurne	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	Wiederbeisetzung einer Aschenurne	Sarg-/Urnenträger je Träger	Aus-schmücken der Gruft
						2.1	2.2	2.3	2.3.1	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	2.11
1	2	3	4	5	6	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
1	A	Personalkosten Verwaltung	67.100,00 €	-1.700,00 €	65.400,00 €												
2	A	Personalkosten Friedhofsgärtnerei	314.500,00 €	0,00 €	314.500,00 €												
3	A	Personalkostenersatzung Städtischer Winterdienst	-4.000,00 €	0,00 €	-4.000,00 €												
4	A	Personalkosten Reinigungskraft	7.000,00 €	0,00 €	7.000,00 €												
5	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Gruftenbagger	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €												
6	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Tremo Multicar	3.300,00 €	0,00 €	3.300,00 €												
7	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Aufsitzmäher	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €												
8	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Kleinmaschinen	1.700,00 €	0,00 €	1.700,00 €												
9	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Betriebsstoffe	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €												
10	A	Beschaffung Arbeitsutensilien (geringw. VG)	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €												
11	A	Unterhaltung Fahrzeuge - Deutz Agrokid Schlepper	3.800,00 €	0,00 €	3.800,00 €												
12	A	Unterhaltung Fahrzeuge - VW Doppelkabine	3.800,00 €	0,00 €	3.800,00 €												
13	A	Aufwendungen für aktives Personal	1.800,00 €	0,00 €	1.800,00 €												
14	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Reinigungsutensilien	200,00 €	0,00 €	200,00 €												
15	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Pflanzen inkl. Rasensamen	1.300,00 €	0,00 €	1.300,00 €												
16	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Gesteinskörnung Wegebau	300,00 €	0,00 €	300,00 €												
17	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Ersatzteile für Geräte	700,00 €	0,00 €	700,00 €												
18	A	Unterh. baul. Anlagen - Gewächshaus	900,00 €	0,00 €	900,00 €												
19	A	Unterh. baul. Anlagen - Sozialgebäude / Werkstatt / Büro	7.800,00 €	0,00 €	7.800,00 €												
20	A	Unterh. baul. Anlagen - Friedhofskapellen	16.700,00 €	0,00 €	16.700,00 €												
21	A	Unterh. baul. Anlagen - Friedhofsanlagen	1.600,00 €	0,00 €	1.600,00 €												
22	A	Unterh. baul. Anlagen - Sonstiges	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €												
23	A	Energieverbrauch - Friedhofskapellen	3.100,00 €	0,00 €	3.100,00 €												
24	A	Energieverbrauch - Gewächshaus und Büro	1.600,00 €	0,00 €	1.600,00 €												
25	A	Energieverbrauch - Sozialgebäude	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €												
26	A	Energieverbrauch - Kompostierplatz	100,00 €	0,00 €	100,00 €												
27	A	Unterhaltung der Friedhöfe	44.500,00 €	0,00 €	44.500,00 €												
28	A	Bestattungsnähe Dienstleistungen - Ausheben von Gruften auf OTF	5.600,00 €	0,00 €	5.600,00 €												
29	A	Bestattungsnähe Dienstleistungen - Schließen von Gruften auf OTF	100,00 €	0,00 €	100,00 €												
30	A	Bestattungsnähe Dienstleist. - Namenstafeln halbanonyme Urnen	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €												
31	A	Bürobedarf und EDV-Aufwendungen	4.100,00 €	0,00 €	4.100,00 €												
32	A	Friedhofsgebührenkalkulationssoftware	600,00 €	0,00 €	600,00 €												
33	A	Sonstige Aufwendungen	900,00 €	0,00 €	900,00 €												
34	A	Innere Verrechnung - Verwaltungskosten	30.700,00 €	0,00 €	30.700,00 €												
35	A	Innere Verrechnung - Allgemeinkosten	17.800,00 €	0,00 €	17.800,00 €												
36	A	Innere Verrechnung - Sachkosten	11.600,00 €	0,00 €	11.600,00 €												
37	A	Innere Verrechnung - Baubetriebshof Mitarbeiter & Kleinmaschinen	21.600,00 €	0,00 €	21.600,00 €												
38	A	Innere Verrechnung - Baubetriebshof Fahrzeuge	9.800,00 €	0,00 €	9.800,00 €												
39	E	Sonstige Einnahmen - Mieten & Pachten	-100,00 €	0,00 €	-100,00 €												
40	E	Sonstige Einnahmen - Sonstiges	-600,00 €	0,00 €	-600,00 €												
Gesamt						605.300,00 €	-1.700,00 €	603.600,00 €									
						0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

2. Verteilung der prognostizierten laufenden Kosten des Jahres 2022 für das Friedhofswesen der Stadt Alfeld

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

						sonstige Benutzungsgebühren		
Pos. Nr.	E/A	Konto-Bezeichnung	Plan für das Jahr 2022 (vgl. Ziffer 1)	Abgrenzung / Addition	Ansatz	Benutzung Friedhofs- kapelle mit Feier	Benutzung Friedhofs- kapelle ohne Feier	Aufbe- wahrung von Leichen je Tag
						3.1	3.2	3.3
1	2	3	4	5	6	38	39	40
1	A	Personalkosten Verwaltung	67.100,00 €	-1.700,00 €	65.400,00 €			
2	A	Personalkosten Friedhofsgärtnerei	314.500,00 €	0,00 €	314.500,00 €			
3	A	Personalkostenersatzung Städtischer Winterdienst	-4.000,00 €	0,00 €	-4.000,00 €			
4	A	Personalkosten Reinigungskraft	7.000,00 €	0,00 €	7.000,00 €			
5	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Grubenbagger	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €			
6	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Tremo Multicar	3.300,00 €	0,00 €	3.300,00 €			
7	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Aufsitzmäher	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €			
8	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Kleinmaschinen	1.700,00 €	0,00 €	1.700,00 €			
9	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Betriebsstoffe	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €			
10	A	Beschaffung Arbeitsutensilien (geringw. VG)	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €			
11	A	Unterhaltung Fahrzeuge - Deutz Agrokid Schlepper	3.800,00 €	0,00 €	3.800,00 €			
12	A	Unterhaltung Fahrzeuge - VW Doppelkabine	3.800,00 €	0,00 €	3.800,00 €			
13	A	Aufwendungen für aktives Personal	1.800,00 €	0,00 €	1.800,00 €			
14	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Reinigungsutensilien	200,00 €	0,00 €	200,00 €			
15	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Pflanzen inkl. Rasensamen	1.300,00 €	0,00 €	1.300,00 €			
16	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Gesteinskörnung Wegebau	300,00 €	0,00 €	300,00 €			
17	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Ersatzteile für Geräte	700,00 €	0,00 €	700,00 €			
18	A	Unterh. baul. Anlagen - Gewächshaus	900,00 €	0,00 €	900,00 €			
19	A	Unterh. baul. Anlagen - Sozialgebäude / Werkstatt / Büro	7.800,00 €	0,00 €	7.800,00 €			
20	A	Unterh. baul. Anlagen - Friedhofskapellen	16.700,00 €	0,00 €	16.700,00 €			
21	A	Unterh. baul. Anlagen - Friedhofsanlagen	1.600,00 €	0,00 €	1.600,00 €			
22	A	Unterh. baul. Anlagen - Sonstiges	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €			
23	A	Energieverbrauch - Friedhofskapellen	3.100,00 €	0,00 €	3.100,00 €			
24	A	Energieverbrauch - Gewächshaus und Büro	1.600,00 €	0,00 €	1.600,00 €			
25	A	Energieverbrauch - Sozialgebäude	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €			
26	A	Energieverbrauch - Kompostierplatz	100,00 €	0,00 €	100,00 €			
27	A	Unterhaltung der Friedhöfe	44.500,00 €	0,00 €	44.500,00 €			
28	A	Bestattungsnähe Dienstleistungen - Ausheben von Gruben auf OTF	5.600,00 €	0,00 €	5.600,00 €			
29	A	Bestattungsnähe Dienstleistungen - Schließen von Gruben auf OTF	100,00 €	0,00 €	100,00 €			
30	A	Bestattungsnähe Dienstleist. - Namenstafeln halbanonyme Urnen	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €			
31	A	Bürobedarf und EDV-Aufwendungen	4.100,00 €	0,00 €	4.100,00 €			
32	A	Friedhofsgebührenkalkulationssoftware	600,00 €	0,00 €	600,00 €			
33	A	Sonstige Aufwendungen	900,00 €	0,00 €	900,00 €			
34	A	Innere Verrechnung - Verwaltungskosten	30.700,00 €	0,00 €	30.700,00 €			
35	A	Innere Verrechnung - Allgemeinkosten	17.800,00 €	0,00 €	17.800,00 €			
36	A	Innere Verrechnung - Sachkosten	11.600,00 €	0,00 €	11.600,00 €			
37	A	Innere Verrechnung - Baubetriebshof Mitarbeiter & Kleinmaschinen	21.600,00 €	0,00 €	21.600,00 €			
38	A	Innere Verrechnung - Baubetriebshof Fahrzeuge	9.800,00 €	0,00 €	9.800,00 €			
39	E	Sonstige Einnahmen - Mieten & Pachten	-100,00 €	0,00 €	-100,00 €			
40	E	Sonstige Einnahmen - Sonstiges	-600,00 €	0,00 €	-600,00 €			
Gesamt			605.300,00 €	-1.700,00 €	603.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

2. Verteilung der prognostizierten laufenden Kosten des Jahres 2022 für das Friedhofswesen der Stadt Alfeld

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

Pos. Nr.	E/A	Konto-Bezeichnung	Plan für das Jahr 2022 (vgl. Ziffer 1)	Abgrenzung / Addition	Ansatz	HKS1 Allgemein Grabnutzungs- gebühren	HKS2 Allgemein Bestattungs- gebühren	HKS3 Allgemein sonstige Gebühren	HKS4 Personal- kosten Verwaltung	HKS5 Personal- kosten Gärtnerei	HKS6 Innere Verrechnung Baube- triebshof	HKS7 Innere Verrechnung Baube- triebshof Fahrzeuge	HKS8 grünpo- litischer Wert	HKS9 Allgemein- kosten
1	2	3	4	5	6	41	42	43	44	45	46	47	48	49
1	A	Personalkosten Verwaltung	67.100,00 €	-1.700,00 €	65.400,00 €				65.400,00 €					
2	A	Personalkosten Friedhofsgärtnerei	314.500,00 €	0,00 €	314.500,00 €					314.500,00 €				
3	A	Personalkostenersatzung Städtischer Winterdienst	-4.000,00 €	0,00 €	-4.000,00 €					-4.000,00 €				
4	A	Personalkosten Reinigungskraft	7.000,00 €	0,00 €	7.000,00 €			7.000,00 €						
5	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Gruftebagger	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €		2.700,00 €							
6	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Tremo Multicar	3.300,00 €	0,00 €	3.300,00 €		3.300,00 €							
7	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Aufsitzmäher	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €								
8	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Kleinmaschinen	1.700,00 €	0,00 €	1.700,00 €	1.700,00 €								
9	A	Unterhaltung Maschinen & Geräte - Betriebsstoffe	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €									1.000,00 €
10	A	Beschaffung Arbeitsutensilien (geringw. VG)	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €									2.700,00 €
11	A	Unterhaltung Fahrzeuge - Deutz Agrokid Schlepper	3.800,00 €	0,00 €	3.800,00 €									3.800,00 €
12	A	Unterhaltung Fahrzeuge - VW Doppelkabine	3.800,00 €	0,00 €	3.800,00 €									3.800,00 €
13	A	Aufwendungen für aktives Personal	1.800,00 €	0,00 €	1.800,00 €									1.800,00 €
14	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Reinigungsutensilien	200,00 €	0,00 €	200,00 €			200,00 €						
15	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Pflanzen inkl. Rasensamen	1.300,00 €	0,00 €	1.300,00 €	1.300,00 €								
16	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Gesteinskörnung Wegebau	300,00 €	0,00 €	300,00 €									300,00 €
17	A	Beschaffung Verbrauchsmaterial - Ersatzteile für Geräte	700,00 €	0,00 €	700,00 €									700,00 €
18	A	Unterh. baul. Anlagen - Gewächshaus	900,00 €	0,00 €	900,00 €									900,00 €
19	A	Unterh. baul. Anlagen - Sozialgebäude / Werkstatt / Büro	7.800,00 €	0,00 €	7.800,00 €									7.800,00 €
20	A	Unterh. baul. Anlagen - Friedhofskapellen	16.700,00 €	0,00 €	16.700,00 €			16.700,00 €						
21	A	Unterh. baul. Anlagen - Friedhofsanlagen	1.600,00 €	0,00 €	1.600,00 €									1.600,00 €
22	A	Unterh. baul. Anlagen - Sonstiges	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €									6.000,00 €
23	A	Energieverbrauch - Friedhofskapellen	3.100,00 €	0,00 €	3.100,00 €			3.100,00 €						
24	A	Energieverbrauch - Gewächshaus und Büro	1.600,00 €	0,00 €	1.600,00 €									1.600,00 €
25	A	Energieverbrauch - Sozialgebäude	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €									2.500,00 €
26	A	Energieverbrauch - Kompostierplatz	100,00 €	0,00 €	100,00 €	100,00 €								
27	A	Unterhaltung der Friedhöfe	44.500,00 €	0,00 €	44.500,00 €	44.500,00 €								
28	A	Bestattungsnähe Dienstleistungen - Ausheben von Grufte auf OTF	5.600,00 €	0,00 €	5.600,00 €		5.600,00 €							
29	A	Bestattungsnähe Dienstleistungen - Schließen von Grufte auf OTF	100,00 €	0,00 €	100,00 €		100,00 €							
30	A	Bestattungsnähe Dienstleist. - Namenstafeln halbanonyme Urnen	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €									
31	A	Bürobedarf und EDV-Aufwendungen	4.100,00 €	0,00 €	4.100,00 €									4.100,00 €
32	A	Friedhofsgebührenkalkulationssoftware	600,00 €	0,00 €	600,00 €									600,00 €
33	A	Sonstige Aufwendungen	900,00 €	0,00 €	900,00 €									900,00 €
34	A	Innere Verrechnung - Verwaltungskosten	30.700,00 €	0,00 €	30.700,00 €									30.700,00 €
35	A	Innere Verrechnung - Allgemeinkosten	17.800,00 €	0,00 €	17.800,00 €				2.700,00 €	15.100,00 €				
36	A	Innere Verrechnung - Sachkosten	11.600,00 €	0,00 €	11.600,00 €				11.600,00 €					
37	A	Innere Verrechnung - Baubetriebshof Mitarbeiter & Kleinmaschinen	21.600,00 €	0,00 €	21.600,00 €						21.600,00 €			
38	A	Innere Verrechnung - Baubetriebshof Fahrzeuge	9.800,00 €	0,00 €	9.800,00 €							9.800,00 €		
39	E	Sonstige Einnahmen - Mieten & Pachten	-100,00 €	0,00 €	-100,00 €									-100,00 €
40	E	Sonstige Einnahmen - Sonstiges	-600,00 €	0,00 €	-600,00 €									-600,00 €
Gesamt			605.300,00 €	-1.700,00 €	603.600,00 €	50.100,00 €	11.700,00 €	27.000,00 €	79.700,00 €	325.600,00 €	21.600,00 €	9.800,00 €	0,00 €	70.100,00 €

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

3. Zusammenfassung und Verteilung der auf Haupt- und Hilfskostenstellen zugeordneten ansatzfähigen prognostizierten Kosten der Vorauskalkulation

	Kenn- ziffer		Fälle VK	Kosten- stelle	Benutzungsgebührenart	ansatzfähige Kosten nach Zuordnung	Verteilung Personal- kosten Verwaltung (vgl. Ziffer 4)	Verteilung Kosten der Friedhofs- gärtnerei (vgl. Ziffer)	Verteilung Innere Verr. Baube- triebshof (vgl. Ziffer 6)	Verteilung Innere Verr. Baubetriebs- hof Fahrzeuge (vgl. Ziffer 6)	Verteilungs- Schlüssel Allgemein- kosten (vgl. Ziffer 12)	Verteilung Allgemein- kosten	verteilte ansatzfähige lfd. Kosten
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einfache Wahlgräber	1.1	1.1.1	24,50	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	3.950,26 €	2.922,67 €	0,00 €	0,00 €			6.872,93 €
Bevorzugte Wahlgräber	1.2	1.2.1	7,40	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	1.192,34 €	866,70 €	0,00 €	0,00 €			2.059,04 €
Familiengräber (je qm)	1.3	1.3.1	1,33	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	305,20 €	6,52 €	0,00 €	0,00 €			311,72 €
Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	1.4	1.4.1	7,20	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	1.160,90 €	843,89 €	0,00 €	0,00 €			2.004,79 €
Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	1.5		1,00	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	138,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			138,20 €
Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	1.6		10,00	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	1.382,02 €	495,26 €	0,00 €	0,00 €			1.877,28 €
Rasenreihengrab	1.7		8,00	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	1.105,62 €	1.212,08 €	0,00 €	0,00 €			2.317,70 €
Urnenfamilien-Grabstelle	1.8	1.8.1	2,99	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	482,09 €	136,85 €	0,00 €	0,00 €			618,94 €
Urnen-doppel-Grabstelle	1.9	1.9.1	32,11	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	5.176,47 €	997,03 €	0,00 €	0,00 €			6.173,50 €
Urnenreihen-Grabstelle	1.10		29,00	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	4.007,86 €	521,32 €	0,00 €	0,00 €			4.529,18 €
Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	1.11		35,00	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	4.837,07 €	690,75 €	0,00 €	0,00 €			5.527,82 €
Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	1.12		38,00	KS	Grabgebühren - direkte Zuordnung	8.000,00 €	7.002,23 €	896,02 €	0,00 €	0,00 €			15.898,25 €
Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	2.1		1,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	81,65 €	195,50 €	0,00 €	0,00 €			277,15 €
Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	2.2		50,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	4.082,51 €	1.159,94 €	0,00 €	0,00 €			5.242,45 €
Bestattung einer Aschenurne	2.3		55,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	4.490,78 €	293,24 €	0,00 €	0,00 €			4.784,02 €
Öffnen eines Ascheurnengrabes	2.3.1		121,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	5.488,73 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			5.488,73 €
Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	2.4		1,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	181,45 €	97,75 €	0,00 €	0,00 €			279,20 €
Umbettung einer Aschenurne	2.5		1,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	181,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			181,45 €
Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	2.6		1,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	90,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			90,72 €
Ausgrabung einer Aschenurne	2.7		1,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	90,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			90,72 €
Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	2.8		1,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	181,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			181,45 €
Wiederbeisetzung einer Aschenurne	2.9		1,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	181,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			181,45 €
Sarg-/Urnen-träger je Träger	2.10		4,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	435,47 €	58,65 €	0,00 €	0,00 €			494,12 €
Ausschmücken der Gruft	2.11		52,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	4.717,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			4.717,59 €
Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	3.1		175,00	KS	weitere Benutzungsgebühren - dir. Zuord.	0,00 €	14.785,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			14.785,38 €
Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier	3.2		7,00	KS	weitere Benutzungsgebühren - dir. Zuord.	0,00 €	537,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			537,65 €
Aufbewahrung von Leichen je Tag	3.3		14,00	KS	weitere Benutzungsgebühren - dir. Zuord.	0,00 €	1.182,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			1.182,83 €
Allgemein Grabnutzungsgebühren	1			HKS1	Grabgebühren	50.100,00 €		158.830,70 €	8.610,00 €	3.920,00 €	30,07%	54.706,88 €	276.167,58 €
Allgemein Bestattungsgebühren	2			HKS2	Bestattungsgebühren	11.700,00 €		0,00 €	8.610,00 €	3.920,00 €	39,94%	72.658,56 €	96.888,56 €
Allgemein sonstige Gebühren	3			HKS3	weitere Benutzungsgebühren	27.000,00 €		850,41 €	60,00 €	0,00 €	29,99%	54.563,51 €	82.473,92 €
Personalkosten Verwaltung				HKS4		79.700,00 €	-79.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			0,00 €
Personalkosten Friedhofsgärtnerei				HKS5		325.600,00 €		-325.600,00 €	0,00 €	0,00 €			0,00 €
Innere Verrechnung Baubetriebshof				HKS6		21.600,00 €		0,00 €	-21.600,00 €	0,00 €			0,00 €
Innere Verrechnung Baubetriebshof Fahrzeuge				HKS7		9.800,00 €		0,00 €	0,00 €	-9.800,00 €			0,00 €
Grünpolitischer Wert				HKS8	vgl. Anlage 1 Ziffer 3.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.320,00 €	1.960,00 €	20,00%	45.482,24 €	51.762,24 €
Allgemeinkosten				HKS9		70.100,00 €	12.249,91 €	145.061,28 €	0,00 €	0,00 €		-227.411,19 €	0,00 €
Bodenwerte				HKS10		0,00 €		0,00 €					0,00 €
Nicht ansatzfähige Kosten				HKS11		0,00 €		9.463,44 €					9.463,44 €
Gesamtsummen			681,52			603.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00%	0,00 €	603.600,00 €

		2022 1,000	Gesamt 1,000	Ansatz	PK je Kalenderjahr	PK 2022 1,000
MA 1	30%	72.245 €	72.245 €	21.674 €	21.674 €	21.674 €
MA 2	90%	50.455 €	50.455 €	45.410 €	45.410 €	45.410 €
MA 3	0%	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
MA 4	0%	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
MA 5	0%	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
MA 6	0%	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe		122.700 €	122.700 €	67.083 €	67.083 €	67.100 €
						67.100 €

Personalkosten der Verwaltung direkt	67.100,00 €	vgl. Zusammenstellung links
abzgl. 2,5% antlq. für Kriegsgräber	-1.700,00 €	vgl. Ziffer 2
zzgl. Anteil Innere Verrechnung Sachkosten	2.700,00 €	vgl. Ziffer 2
zzgl. Anteil Innere Verrechnung Allgemeinkosten	11.600,00 €	vgl. Ziffer 2

Mitarbeiter/in	Mitarbeiter/in	Mitarbeiter/in	Mitarbeiter/in	Mitarbeiter/in	Mitarbeiter/in	Mitarbeiter/in	Mitarbeiter/in	Mitarbeiter/in	Mitarbeiter/in	Mitarbeiter/in	Mitarbeiter/in	Gesamt Mitarbeiter gewichtet	Personalkosten Verwaltung im Kalkulations- zeitraum	Fallzahlen im Kalkulations- zeitraum (Anlage 3)	Gewichtungs- faktor PK-Zeit je Tatbestand	Bemes- sungs- ein- heiten	Personalkosten Verwaltung Kalkulations- zeitraum verteilt	Verteilungs- schlüssel
1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6							
30%	90%	0%	0%	0%	0%	Umbasierung auf 100% Arbeitszeiten Friedhofswesen												
0,323085	0,676915	0,000000	0,000000	0,000000	0,000000													
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

10,0980%	36,8221%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	33,6600%	40,9134%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	38,5700%	30,740,26 €	24,50	1,75	42,8750	3.950,26 €	4,95641%
														7,40	1,75	12,9413	1.192,34 €	1,49604%
														1,33	2,50	3,3125	305,20 €	0,38294%
														7,20	1,75	12,6000	1.160,90 €	1,45659%
														1,00	1,50	1,5000	138,20 €	0,17340%
														10,00	1,50	15,0000	1.382,02 €	1,73403%
														8,00	1,50	12,0000	1.105,62 €	1,38723%
														2,99	1,75	5,2325	482,09 €	0,60488%
														32,11	1,75	56,1838	5.176,47 €	6,49494%
														29,00	1,50	43,5000	4.007,86 €	5,02868%
35,00	1,50	52,5000	4.837,07 €	6,06910%														
38,00	2,00	76,0000	7.002,23 €	8,78573%														

6,0495%	25,0423%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	20,1650%	27,8248%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	25,3500%	20.203,97 €	1,00	0,90	0,9000	81,65 €	0,10245%
														50,00	0,90	45,0000	4.082,51 €	5,12235%
														55,00	0,90	49,5000	4.490,78 €	5,63460%
														121,00	0,50	60,5000	5.488,73 €	6,88674%
														1,00	2,00	2,0000	181,45 €	0,22767%
														1,00	2,00	2,0000	181,45 €	0,22767%
														1,00	1,00	1,0000	90,72 €	0,11383%
														1,00	1,00	1,0000	90,72 €	0,11383%
														1,00	2,00	2,0000	181,45 €	0,22767%
														1,00	2,00	2,0000	181,45 €	0,22767%
4,00	1,20	4,8000	435,47 €	0,54639%														
52,00	1,00	52,0000	4.717,59 €	5,91918%														

5,0200%	20,3472%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	16,7333%	22,6080%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	20,7100%	16.505,86 €	175,00	1,10	192,5000	14.785,38 €	18,55129%
														7,00	1,00	7,0000	537,65 €	0,67459%
														14,00	1,10	15,4000	1.182,83 €	1,48410%

8,8325%	7,7884%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	29,4417%	8,6538%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	15,3700%	12.249,91 €		12.249,91 €	15,37003%
---------	---------	---------	---------	---------	---------	----------	---------	---------	---------	---------	---------	----------	-------------	--	-------------	-----------

30,0000%	90,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	100,0000%	100,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	100,0000%	79.700 €	79.700,00 €	100,00000%
----------	----------	---------	---------	---------	---------	-----------	-----------	---------	---------	---------	---------	-----------	----------	-------------	------------

5. Verteilung der Personalkosten für die Friedhofsgärtnerei

Prognose Gesamtkosten gemäß Ziffer 2 lt. Mitteilung der Stadt Alfeld:

325.600,00 €

			Gesamt	Prognose für direkte Zuordnung Anteile gemäß Stundenaufzeichnung	Kosten Friedhofs- gärtnerei verteilt
1	2	3	4	5	7
5.1 Grabgebühren					
1.1	1.1.1	Einfache Wahlgräber	51,7260%	0,897624%	2.922,67 €
1.2	1.2.1	Bevorzugte Wahlgräber		0,266185%	866,70 €
1.3	1.3.1	Familiengräber (je qm)		0,002001%	6,52 €
1.4	1.4.1	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)		0,259180%	843,89 €
1.5		Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre		0,000000%	0,00 €
1.6		Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre		0,152106%	495,26 €
1.7		Rasenreihengrab		0,372259%	1.212,08 €
1.8		Urnenfamilien-Grabstelle		0,042029%	136,85 €
1.9	1.8.1	Urnendoppel-Grabstelle		0,306213%	997,03 €
1.10	1.9.1	Urnenreihen-Grabstelle		0,160111%	521,32 €
1.11		Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung		0,212148%	690,75 €
1.12		Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung		0,275191%	896,02 €
HKS1		Allgemein Grabnutzungsgebühren	48,780932%	158.830,70 €	
5.2 Bestattungsgebühren					
2.1		Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	0,5544%	0,060042%	195,50 €
2.2		Bestattung Verstorbene über 5 Jahre		0,356248%	1.159,94 €
2.3		Bestattung einer Aschenurne		0,090063%	293,24 €
2.3.1		Öffnen eines Ascheurnengrabes		0,000000%	0,00 €
2.4		Umbettung einer Leiche oder deren Überreste		0,030021%	97,75 €
2.5		Umbettung einer Aschenurne		0,000000%	0,00 €
2.6		Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste		0,000000%	0,00 €
2.7		Ausgrabung einer Aschenurne		0,000000%	0,00 €
2.8		Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste		0,000000%	0,00 €
2.9		Wiederbeisetzung einer Aschenurne		0,000000%	0,00 €
2.10		Sarg-/Urnenträger je Träger		0,018013%	58,65 €
2.11		Ausschmücken der Gruft		0,000000%	0,00 €
HKS2		Allgemein Bestattungsgebühren	0,000000%	0,00 €	
5.3 Einzelne Benutzungsgebühren					
3.1		Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	0,2612%	0,000000%	0,00 €
3.2		Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier		0,000000%	0,00 €
3.3		Aufbewahrung von Leichen je Tag		0,000000%	0,00 €
HKS3		Allgemein sonstige Gebühren		0,261182%	850,41 €
5.4 Auf Hilfskostenstellen zugeordnete Anteile					
HKS4		Personalkosten Verwaltung	47,4585%	0,000000%	0,00 €
HKS5		Personalkosten Friedhofsgärtnerei		0,000000%	0,00 €
HKS6		Innere Verrechnung Baubetriebshof		0,000000%	0,00 €
HKS7		Innere Verrechnung Baubetriebshof Fahrzeuge		0,000000%	0,00 €
HKS8		Grünpolitischer Wert		0,000000%	0,00 €
HKS9		Allgemeinkosten		44,551990%	145.061,28 €
HKS10		Bodenwerte		0,000000%	0,00 €
HKS11		Nicht ansatzfähige Kosten		2,906462%	9.463,44 €
Gesamtsumme			325.600,00 €		

6. Ermittlung und Verteilung der Bauhofkosten für das Friedhofswesen als Prognose für den Kalkulationszeitraum

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

		Bauhof		Bauhof Fahrzeuge	
		%	€	%	€
1.1	Einfache Wahlgräber	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.2	Bevorzugte Wahlgräber	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.3	Familiengräber (je qm)	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.4	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.5	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.7	Rasenreihengrab	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.9	Urnen-doppel-Grabstelle	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.10	Urnenreihen-Grabstelle	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.11	Urnen-grabstelle ohne Kennzeichnung	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.12	Urnen-grabstelle mit zentraler Kennzeichnung	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.1	Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.2	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.3	Bestattung einer Aschenurne	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.3.1	Öffnen eines Ascheurnengrabes	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.4	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.5	Umbettung einer Aschenurne	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.6	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.7	Ausgrabung einer Aschenurne	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.8	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.9	Wiederbeisetzung einer Aschenurne	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.10	Sarg-/Urnen-träger je Träger	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.11	Ausschmücken der Gruft	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
3.1	Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
3.2	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
3.3	Aufbewahrung von Leichen je Tag	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
HKS1	Allgemein Grabnutzungsgebühren	39,86111%	8.610,00 €	40,00000%	3.920,00 €
HKS2	Allgemein Bestattungsgebühren	39,86111%	8.610,00 €	40,00000%	3.920,00 €
HKS3	Allgemein sonstige Gebühren	0,27778%	60,00 €	0,00000%	0,00 €
HKS4	Personalkosten Verwaltung	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
HKS5	Personalkosten Friedhofsgärtnerei	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
HKS6	Innere Verrechnung Baubetriebshof				
HKS7	Innere Verrechnung Baubetriebshof Fahrzeuge				
HKS8	Grünpolitischer Wert	20,00000%	4.320,00 €	20,00000%	1.960,00 €
HKS9	Allgemeinkosten	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
Summen		100,00000%	21.600,00 €	100,00000%	9.800,00 €

7. Kostenverteilung auf Benutzungsgebührentatbestände - Grabnutzungsgebühren

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

Grabnutzungsgebühren												
	Einfache Wahlgräber	Bevorzugte Wahlgräber	Familiengräber (je qm)	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenreihengrab	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle ohne Kennzeichnung	Urnenreihen-Grabstelle mit zentraler Kennzeichnung	
	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	1.11	1.12
	1.1.1	1.2.1	1.3.1	1.4.1				1.8.1	1.9.1			
Grabgrößen	Länge	2,500 m	3,000 m	1,000 m	2,500 m	0,500 m	1,250 m	1,250 m	1,000 m	0,750 m	0,500 m	0,500 m
	Breite	1,375 m	1,500 m	1,000 m	3,000 m	1,000 m	2,500 m	3,000 m	1,000 m	0,750 m	0,500 m	0,500 m
	Tiefe	1,550 m	1,550 m	1,550 m	1,550 m	1,550 m	1,550 m	1,550 m	0,750 m	0,750 m	0,750 m	0,750 m
	Fläche	3,4375 m ²	4,5000 m ²	1,0000 m ²	7,5000 m ²	0,5000 m ²	3,1250 m ²	3,7500 m ²	1,0000 m ²	0,5625 m ²	0,2500 m ²	0,2500 m ²
	Volumen	5,3281 m ³	6,9750 m ³	1,5500 m ³	11,6250 m ³	0,7750 m ³	4,8438 m ³	5,8125 m ³	0,7500 m ³	0,4219 m ³	0,1875 m ³	0,1875 m ³
	25% ÄZ-Fläche	0,76388889	1,00000000	0,22222222	1,66666667	0,11111111	0,69444444	0,83333333	0,22222222	0,12500000	0,05555556	0,05555556
	ÄZ-Volumen	0,76388889	1,00000000	0,22222222	1,66666667	0,11111111	0,69444444	0,83333333	0,10752688	0,06048387	0,02688172	0,02688172
Anzahl maximal mögliche Bestattungen je Grabstelle	Erdbestattung	1	1	1	2	1	1	1	0	0	0	0
	Urnenbestattung	2	2	2	4	0	0	0	4	2	1	1
	35% ÄZ-Anzahl	1,00	1,00	1,00	2,00	0,33	0,33	0,33	1,33	0,67	0,33	0,33
	40% ÄZ Fallpauschale	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Ø - Äquivalenzziffer (25% Fläche / 35% Anzahl / 40% Fallpauschale)	Ø ÄZ	0,940972223	1,000000000	0,805555555	1,516666668	0,543277778	0,689111110	0,723833333	0,921055555	0,665750000	0,529388890	0,529388890
Maßstabseinheiten (Anlage 3)	Anzahl NR	24,50	7,40	1,33	7,20	1,00	10,00	8,00	2,99	32,11	29,00	35,00
Nutzungsdauer	in Jahren	40	40	40	25	20	25	25	40	40	25	25
Produkt aus: ØÄZ x Fallzahlen x Nutzungsdauer = "gewichtete Bemessungseinheiten"	4.176,6133	922,1528	295,8000	42,6944	273,0000	10,8656	172,2778	144,7667	110,1582	854,9562	383,8069	463,2153
												502,9194

Grabvolumen für Bestattungen und Aus-/Ein-/Umbettungen (vgl. Äquivalenzzifferverwendung unter Ziffer 9.)

Bezeichnung Gebärentatbestand	Volumen	ÄZ	Fälle (Anl. 3)	gewicht. Bemessungseinheiten
Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	2.1	0,7750 m ³	1,000000	1,000000
Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	2.2	5,3350 m ³	50,000000	344,196429
Bestattung einer Aschenurne	2.3	0,1930 m ³	55,000000	13,697818
Öffnen eines Ascheumengrabes	2.3.1	0,0965 m ³	121,000000	15,067600
Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	2.4	10,6701 m ³	1,000000	13,767857
Umbettung einer Aschenurne	2.5	0,3860 m ³	1,000000	0,498102
Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	2.6	5,3350 m ³	1,000000	11,014286
Ausgrabung einer Aschenurne	2.7	0,1930 m ³	1,000000	0,398482
Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	2.8	5,3350 m ³	1,000000	7,572321
Wiederbeisetzung einer Aschenurne	2.9	0,1930 m ³	1,000000	0,273956
Sarg-/Urnenräger je Träger	2.10	0,0100 m ³	4,000000	0,056774
Ausschmücken der Gruft	2.11	0,0100 m ³	52,000000	0,738065

zur Ermittlung des durchschnittlichen Grabvolumens vgl. nachfolgende Seite
zur Ermittlung des durchschnittlichen Grabvolumens vgl. nachfolgende Seite

Bestattungen - Ermittlung durchschnittliches Grabvolumen

		Grabstellen je Grabstätte	Grabvolumen gesamt	Grabvolumen je Grabstelle für 1 Bestattung	Prognose Fälle NR im Kalk.-zeitraum	Verteilung / Gewichtung	Prognose Fälle Bestatt. Kalk.-zeitraum	Verteilung / Gewichtung	Anteil Grabvolumen
<u>Bestattungen Verstorbene über 5 Jahre</u>									
1.1	Einfache Wahlgräber	1	5,3281 m ²	5,3281 m ²	15	35,7143%	17,85714286	35,7143%	1,9029 m ²
1.2	Bevorzugte Wahlgräber	1	6,9750 m ²	6,9750 m ²	1	2,3810%	1,19047619	2,3810%	0,1661 m ²
1.3	Familiengräber (je qm)	1	1,5500 m ²	1,5500 m ²	1	2,3810%	1,19047619	2,3810%	0,0369 m ²
1.4	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	2	11,6250 m ²	5,8125 m ²	7	16,6667%	8,333333333	16,6667%	0,9688 m ²
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	1	4,8438 m ²	4,8438 m ²	10	23,8095%	11,9047619	23,8095%	1,1533 m ²
1.7	Rasenreihengrab	1	5,8125 m ²	5,8125 m ²	8	19,0476%	9,523809524	19,0476%	1,1071 m ²
Durchschnittliches Grabvolumen für Bestattungen Verstorbene über 5 Jahre					42	100,0000%	50,00	100,0000%	<u>5,3350 m²</u>
<u>Urnenbestattungen</u>									
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle	4	0,7500 m ²	0,1875 m ²	2	1,4706%	0,808823529	1,4706%	0,0028 m ²
1.9	Urnen-doppel-Grabstelle	2	0,4219 m ²	0,2109 m ²	32	23,5294%	12,94117647	23,5294%	0,0496 m ²
1.10	Urnenreihen-Grabstelle	1	0,1875 m ²	0,1875 m ²	29	21,3235%	11,72794118	21,3235%	0,0400 m ²
1.11	Urnen-grabstelle ohne Kennzeichnung	1	0,1875 m ²	0,1875 m ²	35	25,7353%	14,15441176	25,7353%	0,0483 m ²
1.12	Urnen-grabstelle mit zentraler Kennzeichnung	1	0,1875 m ²	0,1875 m ²	38	27,9412%	15,36764706	27,9412%	0,0524 m ²
Durchschnittliches Grabvolumen für Bestattungen von Aschenurnen					136		55,00		<u>0,1930 m²</u>

8. Kostenverteilung für Grabnutzungsgebührentatbestände

Grabnutzungsgebühren													
Einfache Wahlgräber	Bevorzugte Wahlgräber	Familiengräber (je qm)	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenreihen grab	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnen-doppel-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	Allgemein Grabnutzungs-gebühren	Allgemein-kosten
1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	1.11	1.12	HKS1	HKS9
1.1.1	1.2.1	1.3.1	1.4.1				1.8.1	1.9.1					30,07% (Ziffer 12)

8.1 Laufende Kosten

(vgl. Anlage 2 Ziffer 3)

Sondereinzelkosten (direkte Zuordnung)	LK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.000,00 €	
Personalkosten Verwaltung	LK	3.950,26 €	1.192,34 €	305,20 €	1.160,90 €	138,20 €	1.382,02 €	1.105,62 €	482,09 €	5.176,47 €	4.007,86 €	4.837,07 €	7.002,23 €
Personalkosten Friedhofsgärtnerei	LK	2.922,67 €	866,70 €	6,52 €	843,89 €	0,00 €	495,26 €	1.212,08 €	136,85 €	997,03 €	521,32 €	690,75 €	896,02 €
Bauhofkosten	LK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bauhofkosten Fahrzeuge	LK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Allgemeinkosten	LK												276.167,58 €
													0,00 €
Verteilung der Allgemeinkosten grabartidentische Allgemeinkosten	55%												
Verteilung nach prognostizierten Fallzahlen		24,5000	7,3950	1,3250	7,2000	1,0000	10,0000	8,0000	2,9900	32,1050	29,0000	35,0000	38,0000
Verteilungsschlüssel		12,4672%	3,7631%	0,6742%	3,6638%	0,5089%	5,0887%	4,0709%	1,5215%	16,3372%	14,7571%	17,8103%	19,3369%
Kostenverteilung grabartidentische Kosten	LK	18.936,76 €	5.715,81 €	1.024,13 €	5.565,09 €	772,93 €	7.729,29 €	6.183,43 €	2.311,06 €	24.814,89 €	22.414,94 €	27.052,52 €	29.371,31 €
													-151.892,16 €
Verteilung der Allgemeinkosten grabartspezifische Allgemeinkosten	45%												
Verteilung nach gewichteten Bemessungseinheiten (vgl. Ziffer 7)		922,1528	295,8000	42,6944	273,0000	10,8656	172,2778	144,7667	110,1582	854,9562	383,8069	463,2153	502,9194
Verteilungsschlüssel		22,0790%	7,0823%	1,0222%	6,5364%	0,2602%	4,1248%	3,4661%	2,6375%	20,4701%	9,1894%	11,0907%	12,0413%
Kostenverteilung grabspezifische Allgemeinkosten	LK	27.438,73 €	8.801,55 €	1.270,37 €	8.123,14 €	323,31 €	5.126,14 €	4.307,54 €	3.277,76 €	25.439,28 €	11.420,20 €	13.783,00 €	14.964,40 €
													-124.275,42 €
Gesamtsumme der verteilten laufenden Kosten für Grabnutzungsgebührentatbestände		53.248,42 €	16.576,40 €	2.606,22 €	15.693,02 €	1.234,44 €	14.732,71 €	12.808,67 €	6.207,76 €	56.427,67 €	38.364,32 €	46.363,34 €	60.233,96 €
													0,00 €

8. Kostenverteilung für Grabnutzungsgebührentatbestände

Grabnutzungsgebühren													
Einfache Wahlgräber	Bevorzugte Wahlgräber	Familiengräber (je qm)	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenreihen grab	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle ohne Kennzeichnung	Urnenreihen-Grabstelle mit zentraler Kennzeichnung	Allgemein Grabnutzungsgebühren	Allgemeinkosten
1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	1.11	1.12	HKS1	HKS9
1.1.1	1.2.1	1.3.1	1.4.1				1.8.1	1.9.1					30,07%
													(Ziffer 12)

8.2 Kalkulatorische Abschreibungen

(vgl. Anlage 1)

Sondereinzelkosten (direkte Zuordnung)	AfA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.004,11 €		
Allgemeinkosten	AfA													26.738,06 €	2.826,89 €
Verteilung der Allgemeinkosten grabartidentische Allgemeinkosten	55%														
Verteilung nach prognostizierten Fallzahlen		24,5000	7,3950	1,3250	7,2000	1,0000	10,0000	8,0000	2,9900	32,1050	29,0000	35,0000	38,0000		
Verteilungsschlüssel		12,4672%	3,7631%	0,6742%	3,6638%	0,5089%	5,0887%	4,0709%	1,5215%	16,3372%	14,7571%	17,8103%	19,3369%		
Kostenverteilung grabartidentische Kosten	AfA	2.027,26 €	611,90 €	109,64 €	595,77 €	82,75 €	827,45 €	661,96 €	247,41 €	2.656,54 €	2.399,62 €	2.896,09 €	3.144,33 €	-16.260,72 €	
Verteilung der Allgemeinkosten grabartspezifische Allgemeinkosten	45%														
Verteilung nach gewichteten Bemessungseinheiten (vgl. Ziffer)		922,1528	295,8000	42,6944	273,0000	10,8656	172,2778	144,7667	110,1582	854,9562	383,8069	463,2153	502,9194		
Verteilungsschlüssel		22,0790%	7,0823%	1,0222%	6,5364%	0,2602%	4,1248%	3,4661%	2,6375%	20,4701%	9,1894%	11,0907%	12,0413%		
Kostenverteilung grabspezifische Allgemeinkosten	AfA	2.937,44 €	942,24 €	136,00 €	869,62 €	34,61 €	548,78 €	461,14 €	350,90 €	2.723,39 €	1.222,58 €	1.475,53 €	1.602,00 €	-13.304,23 €	
Gesamtsumme der verteilten kalkulatorischen Abschreibungen für Grabnutzungsgebührentatbestände		4.964,70 €	1.554,14 €	245,64 €	1.465,39 €	117,36 €	1.376,23 €	1.123,10 €	598,31 €	5.379,93 €	3.622,20 €	4.371,62 €	6.750,44 €	0,00 €	

8. Kostenverteilung für Grabnutzungsgebührentatbestände

Grabnutzungsgebühren													
Einfache Wahlgräber	Bevorzugte Wahlgräber	Familiengräber (je qm)	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenreihen grab	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	Allgemein Grabnutzungsgebühren	Allgemeinkosten
1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	1.11	1.12	HKS1	HKS9
1.1.1	1.2.1	1.3.1	1.4.1				1.8.1	1.9.1					30,07% (Ziffer 12)

8.3 Kalkulatorische Verzinsung

(vgl. Anlage 1)

Sondereinzelkosten (direkte Zuordnung)	Zins	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	194,90 €		
Allgemeinkosten	Zins												3.696,16 €	1.250,82 €
Verteilung der Allgemeinkosten grabartidentische Allgemeinkosten	55%													
Verteilung nach prognostizierten Fallzahlen		24,5000	7,3950	1,3250	7,2000	1,0000	10,0000	8,0000	2,9900	32,1050	29,0000	35,0000	38,0000	
Verteilungsschlüssel		12,4672%	3,7631%	0,6742%	3,6638%	0,5089%	5,0887%	4,0709%	1,5215%	16,3372%	14,7571%	17,8103%	19,3369%	
Kostenverteilung grabartidentische Kosten	Zins	339,21 €	102,39 €	18,35 €	99,69 €	13,85 €	138,45 €	110,76 €	41,40 €	444,51 €	401,52 €	484,59 €	526,13 €	-2.720,85 €
Verteilung der Allgemeinkosten grabartspezifische Allgemeinkosten	45%													
Verteilung nach gewichteten Bemessungseinheiten		922,1528	295,8000	42,6944	273,0000	10,8656	172,2778	144,7667	110,1582	854,9562	383,8069	463,2153	502,9194	
Verteilungsschlüssel		22,0790%	7,0823%	1,0222%	6,5364%	0,2602%	4,1248%	3,4661%	2,6375%	20,4701%	9,1894%	11,0907%	12,0413%	
Kostenverteilung grabspezifische Allgemeinkosten	Zins	491,51 €	157,66 €	22,76 €	145,51 €	5,79 €	91,82 €	77,16 €	58,71 €	455,69 €	204,57 €	246,89 €	268,06 €	-2.226,13 €
Gesamtsumme der verteilten kalkulatorischen Verzinsung für Grabnutzungsgebührentatbestände		830,72 €	260,05 €	41,11 €	245,20 €	19,64 €	230,27 €	187,92 €	100,11 €	900,20 €	606,09 €	731,48 €	989,09 €	0,00 €
Hinweis: zzgl. Bodenzins-Anteile (vgl. Ziffer 11)		9.382,53 €	3.202,16 €	77,67 €	341,28 €	13,73 €	2.032,49 €	185,35 €	762,58 €	458,97 €	157,31 €	187,31 €	41,98 €	

9. Kostenverteilung für Bestattungsgebührentatbestände

Bestattungsgebühren													
Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	Bestattung einer Aschenurne	Öffnung eines Grabes für Aschenurnen	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	Umbettung einer Aschenurne	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	Ausgrabung einer Aschenurne	Wiederbeisetzu ng einer Leiche oder deren Überreste	Wiederbeisetzu ng einer Aschenurne	Sarg- /Urnenträger je Träger	Ausschmücken der Gruft	Allgemein Bestattungs- gebühren	Allgemein- kosten
2.1	2.2	2.3	2.3.1	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	2.11	HKS2	HKS9
													39,94%
													(Ziffer 12)

9.1 Laufende Kosten

(vgl. Anlage 2 Ziffer 3)

Sondereinzelkosten (direkte Zuordnung)	LK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Personalkosten Verwaltung	LK	81,65 €	4.082,51 €	4.490,78 €	5.488,73 €	181,45 €	181,45 €	90,72 €	90,72 €	181,45 €	181,45 €	435,47 €	4.717,59 €		
Personalkosten Friedhofsgärtnerei	LK	195,50 €	1.159,94 €	293,24 €	0,00 €	97,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	58,65 €	0,00 €		
Bauhofkosten	LK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Bauhofkosten Fahrzeuge	LK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Allgemeinkosten	LK													96.888,56 €	0,00 €
Verteilung der Allgemeinkosten															
bestattungsartidentische Allgemeinkosten	25%														
Verteilung nach prognostizierten Fallzahlen		1,0000	50,0000	55,0000	121,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	4,0000	52,0000		
Verteilungsschlüssel		0,3460%	17,3010%	19,0311%	41,8685%	0,3460%	0,3460%	0,3460%	0,3460%	0,3460%	0,3460%	1,3841%	17,9931%		
Kostenverteilung grabartidentische Kosten	LK	83,81 €	4.190,68 €	4.609,75 €	10.141,45 €	83,81 €	83,81 €	83,81 €	83,81 €	83,81 €	83,81 €	335,25 €	4.358,31 €	-24.222,11 €	
Verteilung der Allgemeinkosten															
bestattungsartspezifische Allgemeinkosten	75%														
Verteilung nach gewichteten Bemessungseinheiten (vgl. Ziffer 7)		1,0000	344,1964	13,6978	15,0676	13,7679	0,4981	11,0143	0,3985	7,5723	0,2740	0,0568	0,7381		
Verteilungsschlüssel		0,2449%	84,3037%	3,3550%	3,6905%	3,3721%	0,1220%	2,6977%	0,0976%	1,8547%	0,0671%	0,0139%	0,1808%		
Kostenverteilung grabspezifische Allgemeinkosten	LK	177,98 €	61.260,48 €	2.437,95 €	2.681,75 €	2.450,42 €	88,65 €	1.960,34 €	70,92 €	1.347,74 €	48,76 €	10,10 €	131,36 €	-72.666,45 €	
Gesamtsumme der verteilten laufenden Kosten für Bestattungsgebührentatbestände		538,94 €	70.693,61 €	11.831,72 €	18.311,93 €	2.813,43 €	353,91 €	2.134,87 €	245,45 €	1.613,00 €	314,02 €	839,47 €	9.207,26 €	0,00 €	

9. Kostenverteilung für Bestattungsgebührentatbestände

Bestattungsgebühren													
Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	Bestattung einer Aschenurne	Öffnung eines Grabes für Aschenurnen	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	Umbettung einer Aschenurne	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	Ausgrabung einer Aschenurne	Wiederbeisetzu ng einer Leiche oder deren Überreste	Wiederbeisetzu ng einer Aschenurne	Sarg- /Urmenträger je Träger	Ausschmücken der Gruft	Allgemein Bestattungs- gebühren	Allgemein- kosten
2.1	2.2	2.3	2.3.1	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	2.11	HKS2	HKS9
													39,94%
													(Ziffer 12)

9.2 Kalkulatorische Abschreibungen

(vgl. Anlage 1)

Sondereinzelkosten (direkte Zuordnung)	AfA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Allgemeinkosten	AfA												12.259,94 €	3.754,52 €
Verteilung der Allgemeinkosten														
bestattungsartidentische Allgemeinkosten	25%													
Verteilung nach prognostizierten Fallzahlen		1,0000	50,0000	55,0000	121,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	4,0000	52,0000		
Verteilungsschlüssel		0,3460%	17,3010%	19,0311%	41,8685%	0,3460%	0,3460%	0,3460%	0,3460%	0,3460%	1,3841%	17,9931%		
Kostenverteilung grabartidentische Kosten	AfA	13,85 €	692,67 €	761,93 €	1.676,25 €	13,85 €	13,85 €	13,85 €	13,85 €	13,85 €	55,41 €	720,37 €	-4.003,58 €	
Verteilung der Allgemeinkosten														
bestattungsartspezifische Allgemeinkosten	75%													
Verteilung nach gewichteten Bemessungseinheiten (vgl. Ziffer)		1,0000	344,1964	13,6978	15,0676	13,7679	0,4981	11,0143	0,3985	7,5723	0,2740	0,0568	0,7381	
Verteilungsschlüssel		0,2449%	84,3037%	3,3550%	3,6905%	3,3721%	0,1220%	2,6977%	0,0976%	1,8547%	0,0671%	0,0139%	0,1808%	
Kostenverteilung grabspezifische Allgemeinkosten	AfA	29,42 €	10.125,61 €	402,96 €	443,27 €	405,02 €	14,65 €	324,02 €	11,72 €	222,77 €	8,06 €	1,67 €	21,71 €	-12.010,88 €
Gesamtsumme der verteilten kalkulatorischen Abschreibungen für Bestattungsgebührentatbestände		43,27 €	10.818,28 €	1.164,89 €	2.119,52 €	418,87 €	28,50 €	337,87 €	25,57 €	236,62 €	21,91 €	57,08 €	742,08 €	0,00 €

9. Kostenverteilung für Bestattungsgebührentatbestände

Bestattungsgebühren													
Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	Bestattung einer Aschurne	Öffnung eines Grabes für Aschurnen	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	Umbettung einer Aschurne	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	Ausgrabung einer Aschurne	Wiederbeisetzu ng einer Leiche oder deren Überreste	Wiederbeisetzu ng einer Aschurne	Sarg- /Urmenträger je Träger	Ausschmücken der Gruft	Allgemein Bestattungs- gebühren	Allgemein- kosten
2.1	2.2	2.3	2.3.1	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	2.11	HKS2	HKS9
													39,94%
													(Ziffer 12)

9.3 Kalkulatorische Verzinsung

(vgl. Anlage 1)

Sondereinzelkosten (direkte Zuordnung)	Zins	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Allgemeinkosten	Zins												1.693,40 €	1.661,27 €
Verteilung der Allgemeinkosten														
bestattungsartidentische Allgemeinkosten	25%													
Verteilung nach prognostizierten Fallzahlen		1,0000	50,0000	55,0000	121,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	4,0000	52,0000		
Verteilungsschlüssel		0,3460%	17,3010%	19,0311%	41,8685%	0,3460%	0,3460%	0,3460%	0,3460%	0,3460%	1,3841%	17,9931%		
Kostenverteilung grabartidentische Kosten	Zins	2,90 €	145,10 €	159,61 €	351,14 €	2,90 €	2,90 €	2,90 €	2,90 €	2,90 €	11,61 €	150,90 €	-838,66 €	
Verteilung der Allgemeinkosten														
bestattungsartspezifische Allgemeinkosten	75%													
Verteilung nach gewichteten Bemessungseinheiten		1,0000	344,1964	13,6978	15,0676	13,7679	0,4981	11,0143	0,3985	7,5723	0,2740	0,0568	0,7381	
Verteilungsschlüssel		0,2449%	84,3037%	3,3550%	3,6905%	3,3721%	0,1220%	2,6977%	0,0976%	1,8547%	0,0671%	0,0139%	0,1808%	
Kostenverteilung grabspezifische Allgemeinkosten	Zins	6,16 €	2.121,09 €	84,41 €	92,85 €	84,85 €	3,07 €	67,87 €	2,46 €	46,66 €	1,69 €	0,35 €	4,55 €	-2.516,01 €
Gesamtsumme der verteilten kalkulatorischen Verzinsung für Bestattungsgebührentatbestände		9,06 €	2.266,19 €	244,02 €	443,99 €	87,75 €	5,97 €	70,77 €	5,36 €	49,56 €	4,59 €	11,96 €	155,45 €	0,00 €

10. Kostenverteilung für Sonstige Benutzungsgebührentatbestände

Sonstige Benutzungsgebühren				
Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier	Aufbewahrung von Leichen je Tag	Allgemein Sonstige Benutzungsgebühren	Allgemeinkosten
3.1	3.2	3.3	HKS3	HKS9
				29,991660%

10.1 Laufende Kosten

(vgl. Anlage 2 Ziffer 3)

Sondereinzelkosten (direkte Zuordnung)	LK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Personalkosten Verwaltung	LK	14.785,38 €	537,65 €	1.182,83 €	
Personalkosten Friedhofsgärtnerei	LK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Bauhofkosten	LK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Bauhofkosten Fahrzeuge	LK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Allgemeinkosten	LK			82.473,92 €	0,00 €

Verteilung der Allgemeinkosten

gebührentatbestandsidentische Allgemeinkosten	0%				
Verteilung nach prognostizierten Fallzahlen		175,0000	7,0000	14,0000	
Verteilungsschlüssel		89,2857%	3,5714%	7,1429%	
Kostenverteilung grabartidentische Kosten	LK	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Verteilung der Allgemeinkosten

gebührentatbestandsspezifische Allgemeinkosten	100%				
Verteilungsschlüssel (vgl. Anlage 4 Ziffer 6)		97,3044%	2,5130%	0,1826%	
Kostenverteilung grabspezifische Allgemeinkosten	LK	80.250,75 €	2.072,57 €	150,60 €	-82.473,92 €

Gesamtsumme der verteilten laufenden Kosten für die sonstigen Benutzungsgebührentatbestände		95.036,13 €	2.610,22 €	1.333,43 €	0,00 €
--	--	--------------------	-------------------	-------------------	---------------

10. Kostenverteilung für Sonstige Benutzungsgebührentatbestände

Sonstige Benutzungsgebühren				
Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier	Aufbewahrung von Leichen je Tag	Allgemein Sonstige Benutzungsgebühren	Allgemeinkosten
3.1	3.2	3.3	HKS3	HKS9
				29,991660%

10.2 Kalkulatorische Abschreibungen

(vgl. Anlage 1)

Sondereinzelkosten (direkte Zuordnung)	AfA	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Allgemeinkosten	AfA				5.705,83 €	2.819,48 €
Verteilung der Allgemeinkosten						
gebührentatbestandsidentische Allgemeinkosten	0%					
Verteilung nach prognostizierten Fallzahlen		175,0000	7,0000	14,0000		
Verteilungsschlüssel		89,2857%	3,5714%	7,1429%		
Kostenverteilung grabartidentische Kosten	AfA	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Verteilung der Allgemeinkosten						
gebührentatbestandsspezifische Allgemeinkosten	100%					
Verteilungsschlüssel (vgl. Anlage 4 Ziffer 6)		97,3044%	2,5130%	0,1826%		
Kostenverteilung grabspezifische Allgemeinkosten	AfA	8.295,50 €	214,24 €	15,57 €		-8.525,31 €
Gesamtsumme der verteilten kalkulatorischen Abschreibungen für Sonstige Benutzungsgebührentatbestände		8.295,50 €	214,24 €	15,57 €		0,00 €

10. Kostenverteilung für Sonstige Benutzungsgebührentatbestände

Sonstige Benutzungsgebühren				
Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier	Aufbewahrung von Leichen je Tag	Allgemein Sonstige Benutzungsgebühren	Allgemeinkosten
3.1	3.2	3.3	HKS3	HKS9
				29,991660%

10.3 Kalkulatorische Verzinsung

(vgl. Anlage 1)

Sondereinzelkosten (direkte Zuordnung)	Zins	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
Allgemeinkosten	Zins				6.245,21 €	1.247,54 €
Verteilung der Allgemeinkosten						
gebührentatbestandsidentische Allgemeinkosten	0%					
Verteilung nach prognostizierten Fallzahlen		175,0000	7,0000	14,0000		
Verteilungsschlüssel		89,2857%	3,5714%	7,1429%		
Kostenverteilung grabartidentische Kosten	Zins	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Verteilung der Allgemeinkosten						
gebührentatbestandsspezifische Allgemeinkosten	100%					
Verteilungsschlüssel (vgl. Anlage 4 Ziffer 6)		97,3044%	2,5130%	0,1826%		
Kostenverteilung grabspezifische Allgemeinkosten	Zins	7.290,78 €	188,29 €	13,68 €	-7.492,75 €	
Gesamtsumme der verteilten kalkulatorischen Verzinsung für Sonstige Benutzungsgebührentatbestände		7.290,78 €	188,29 €	13,68 €	0,00 €	

11. Kostenverteilung für die Verzinsung der Bodenwerte

		Anteil (vgl. Anlage 4)	Anteil (vgl. Anlage 4)	Summe Verzinsung Bodenwerte (vgl. Anlage 1) HKS10 direkte Zuordnung	Verteilung Allgemeinanteile (Anlage 2)	Summe Verzinsung Bodenwerte nach Verteilung Allgemeinanteile	Ansatz Verzinsung Bodenwerte für die Kalkulationsperiode (vgl. Anlage 4)
				33.616,71 €			
davon für Grabflächen		17,4503%			40,05%		
1.1	Einfache Wahlgräber		55,7047%	3.267,76 €	6.114,77 €	9.382,53 €	100,0000%
1.2	Bevorzugte Wahlgräber		19,0114%	1.115,25 €	2.086,91 €	3.202,16 €	100,0000%
1.3	Familiengräber (je qm)		0,4611%	27,05 €	50,62 €	77,67 €	100,0000%
1.4	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)		2,0262%	118,86 €	222,42 €	341,28 €	100,0000%
1.5	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre		0,0815%	4,78 €	8,95 €	13,73 €	100,0000%
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre		12,0670%	707,88 €	1.324,61 €	2.032,49 €	100,0000%
1.7	Rasenreihengrab		1,1004%	64,55 €	120,80 €	185,35 €	100,0000%
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle		4,5275%	265,59 €	496,99 €	762,58 €	100,0000%
1.9	Urnen-doppel-Grabstelle		2,7249%	159,85 €	299,12 €	458,97 €	100,0000%
1.10	Urnenreihen-Grabstelle		0,9339%	54,79 €	102,52 €	157,31 €	100,0000%
1.11	Urnen-grabstelle ohne Kennzeichnung		1,1121%	65,24 €	122,07 €	187,31 €	100,0000%
1.12	Urnen-grabstelle mit zentraler Kennzeichnung		0,2492%	14,62 €	27,36 €	41,98 €	100,0000%
davon für Friedhofskapellen		1,0172%			39,95%		
3.1	Benutzung Friedhofskapelle mit Feier		97,3044%	332,72 €	10.654,56 €	10.987,28 €	100,0000%
3.2	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier		2,5130%	8,59 €	275,17 €	283,76 €	100,0000%
3.3	Aufbewahrung von Leichen je Tag		0,1826%	0,62 €	19,99 €	20,61 €	100,0000%
davon Allgemeinanteil		81,5325%		27.408,56 €	-27.408,56 €		
davon Anteil grünpolitischer Wert (vgl. Anlage 1)					20,00%	5.481,70 €	5.481,70 €
Summen		100,0000%		33.616,71 €	100,00%	33.616,71 €	33.616,71 €
							Nichtansatz: 0,00 €

12. Verteilungsschlüssel für Allgemeinkosten

(Mitteilung der Verwaltung mit Mail vom 27.07.2021)

Gebührentatbestand		Block Gebührenart	Prognose Fallzahlen	Gewichtung	gewichte Bemessungs- einheiten	gewichteter Verteilungs- schlüssel
1.1	Einfache Wahlgräber	Grabnutzungs- gebühren	24,50	1,00	196,52	30,07%
1.2	Bevorzugte Wahlgräber		7,40	1,00		
1.3	Familiengräber (je qm)		1,33	1,00		
1.4	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)		7,20	1,00		
1.5	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre		1,00	1,00		
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre		10,00	1,00		
1.7	Rasenreihengrab		8,00	1,00		
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle		2,99	1,00		
1.9	Urnen-doppel-Grabstelle		32,11	1,00		
1.10	Urnenreihen-Grabstelle		29,00	1,00		
1.11	Urnen-grabstelle ohne Kennzeichnung		35,00	1,00		
1.12	Urnen-grabstelle mit zentraler Kennzeichnung		38,00	1,00		
2.1	Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	Bestattungs- gebühren	1,00	1,00	261,00	39,94%
2.2	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre		50,00	1,00		
2.3	Bestattung einer Aschenurne		55,00	1,00		
2.3.1	Öffnen eines Ascheurnengrabes		121,00	1,00		
2.4	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste		1,00	1,00		
2.5	Umbettung einer Aschenurne		1,00	1,00		
2.6	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste		1,00	1,00		
2.7	Ausgrabung einer Aschenurne		1,00	1,00		
2.8	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste		1,00	1,00		
2.9	Wiederbeisetzung einer Aschenurne		1,00	1,00		
2.10	Sarg-/Urnen-träger je Träger		4,00	0,50		
2.11	Ausschmücken der Gruft		52,00	0,50		
3.1	Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	Sonstige Benutzungs- gebühren	175,00	1,00	196,00	29,99%
3.2	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier		7,00	1,00		
3.3	Aufbewahrung von Leichen je Tag		14,00	1,00		

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Benutzungsgebühren des Friedhofswesens**1. Verkauf von Grabnutzungsrechten (ohne Verlängerungen von Wahlgräbern)**

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

Grabart				Einheit	Jahr 2016	Jahr 2017	Jahr 2018	Jahr 2019	Jahr 2020	GESAMT	Anzahl Jahre	Ø Fallzahlen p.a.	Prognose Fallzahl VK
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1	Einfache Wahlgräber			Grabstellen	7	14	22	22	11	76	5	15,20	15,00
1.2	Bevorzugte Wahlgräber			Grabstellen	0	0	3	0	1	4	5	0,80	1,00
1.3	Familiengräber (je qm)			Grabstellen	0	0	0	0	0	0	5	0,00	1,00
1.4	Rasewahlgräber (2 Grabstellen)			Grabstätten	4	9	7	6	7	33	5	6,60	7,00
1.5	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre			Grabstellen	2	1	1	2	0	6	5	1,20	1,00
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre			Grabstellen	6	13	11	9	11	50	5	10,00	10,00
1.7	Rasenreihengrab			Grabstellen	8	11	7	6	10	42	5	8,40	8,00
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle			Grabstätten	2	0	4	0	2	8	5	1,60	2,00
1.9	Urnen-doppel-Grabstelle			Grabstätten	38	23	33	41	23	158	5	31,60	32,00
1.10	Urnenreihen-Grabstelle			Grabstellen	32	31	23	29	29	144	5	28,80	29,00
1.11	Urnen-grabstelle ohne Kennzeichnung			Grabstellen	31	37	44	31	30	173	5	34,60	35,00
1.12	Urnen-grabstelle mit zentraler Kennzeichnung			Grabstellen	19	27	42	50	50	188	5	37,60	38,00
Gesamt					149	166	197	196	174	882	5	176,40	179,00

Grabnutzungsrechtsverlängerungen je Bestattungsart**a. Verlängerungsfälle**

Grabart		Einheit	Jahr 2016	Jahr 2017	Jahr 2018	Jahr 2019	Jahr 2020	GESAMT	Anzahl Jahre	Ø Fallzahlen p.a.
1.1.1	Verlängerung Einfache Wahlgräber	Grabstellen	29	24	20	22	23	118	5	23,60
1.2.1	Verlängerung Bevorzugte Wahlgräber	Grabstellen	14	9	7	12	14	56	5	11,20
1.3.1	Verlängerung Familiengräber (je qm)	Grabstellen	1	2	0	1	0	4	5	0,80
1.4.1	Verlängerung Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	Grabstätten	0	0	1	2	0	3	5	0,60
1.8.1	Verlängerung Urnenfamilien-Grabstelle	Grabstätten	9	7	6	5	3	30	5	6,00
1.9.1	Verlängerung Urnendoppel-Grabstelle	Grabstätten	2	2	0	3	3	10	5	2,00
Gesamt			55	44	34	45	43	221	5	44,20

b. Verlängerungsjahre

Grabart		Einheit	Jahr 2016	Jahr 2017	Jahr 2018	Jahr 2019	Jahr 2020	GESAMT	Anzahl Jahre	Ø Verlängerungs-Jahre p.a.
1.1.1	Verlängerung Einfache Wahlgräber	Grabstellen	412	226	376	373	513	1.900,0000	5	380,0000
1.2.1	Verlängerung Bevorzugte Wahlgräber	Grabstellen	370	160	102	282	365	1.279,0000	5	255,8000
1.3.1	Verlängerung Familiengräber (je qm)	Grabstellen	30	25	0	10	0	65,0000	5	13,0000
1.4.1	Verlängerung Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	Grabstätten	0	0	3	22	0	25,0000	5	5,0000
1.8.1	Verlängerung Urnenfamilien-Grabstelle	Grabstätten	62	25	29	50	32	198,0000	5	39,6000
1.9.1	Verlängerung Urnendoppel-Grabstelle	Grabstätten	2	3	0	7	9	21,0000	5	4,2000
Gesamt			876,00	439,00	510,00	744,00	919,00	3.488,00	5	697,60

c. Auf volle Grabnutzungsrechte umgerechnete Verlängerungsjahre (Nutzungsrechtsdauer für Wahlgräber: vgl. § 2 Buchst. A) Abs. 2 Friedhofsgebührensatzung)

Grabart	NR-Dauer	Einheit	Jahr 2016	Jahr 2017	Jahr 2018	Jahr 2019	Jahr 2020	GESAMT	Anzahl Jahre	Ø Fallzahlen p.a.	Prognose Fallzahl VK
1.1.1 1.1 Verlängerung Einfache Wahlgräber	40	Grabstellen	10,3000	5,6500	9,4000	9,3250	12,8250	47,5000	5	9,5000	9,5000
1.2.1 1.2 Verlängerung Bevorzugte Wahlgräber	40	Grabstellen	9,2500	4,0000	2,5500	7,0500	9,1250	31,9750	5	6,3950	6,3950
1.3.1 1.3 Verlängerung Familiengräber (je qm)	40	Grabstellen	0,7500	0,6250	0,0000	0,2500	0,0000	1,6250	5	0,3250	0,3250
1.4.1 1.4 Verlängerung Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	25	Grabstätten	0,0000	0,0000	0,1200	0,8800	0,0000	1,0000	5	0,2000	0,2000
1.8.1 1.8 Verlängerung Urnenfamilien-Grabstelle	40	Grabstätten	1,5500	0,6250	0,7250	1,2500	0,8000	4,9500	5	0,9900	0,9900
1.9.1 1.9 Verlängerung Urnendoppel-Grabstelle	40	Grabstätten	0,0500	0,0750	0,0000	0,1750	0,2250	0,5250	5	0,1050	0,1050
Gesamt			21,9000	10,9750	12,7950	18,9300	22,9750	87,5750	5	17,5150	17,5150

2. Fallzahlen für Bestattungen

Bestattungsart		Einheit	Jahr 2016	Jahr 2017	Jahr 2018	Jahr 2019	Jahr 2020	GESAMT	Anzahl Jahre	Ø Fallzahlen p.a.	Prognose Fallzahl VK
2.1	Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	Bestattungen	1	1	1	2	0	5	5	1,00	1,00
2.2	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	Bestattungen	44	56	54	48	49	251	5	50,20	50,00
2.3	Bestattung einer Aschenurne	Bestattungen	50	57	73	50	42	272	5	54,40	55,00
2.3.1	Öffnen eines Ascheurnengrabes	Bestattungen	105	110	107	135	130	587	5	117,40	121,00
2.4	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	Umbettung	0	0	0	0	0	0	5	0,00	1,00
2.5	Umbettung einer Aschenurne	Umbettung	0	0	0	0	0	0	5	0,00	1,00
2.6	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	Ausgrabung	0	0	0	0	0	0	5	0,00	1,00
2.7	Ausgrabung einer Aschenurne	Ausgrabung	1	0	0	1	0	2	5	0,40	1,00
2.8	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	Wiederbeisetzung	0	0	0	0	0	0	5	0,00	1,00
2.9	Wiederbeisetzung einer Aschenurne	Wiederbeisetzung	1	2	0	1	0	4	5	0,80	1,00
2.10	Sarg-/Urnenräger je Träger	Träger	2	6	4	6	0	18	5	3,60	4,00
2.11	Ausschmücken der Gruft	Ausschmücken	71	37	47	51	52	258	5	51,60	52,00
Gesamt			275	269	286	294	273	1.397	5	279,40	289,00

3. Fallzahlen weitere Friedhofs-Benutzungsgebühren

Benutzungsgebührenart		Einheit	Jahr 2016	Jahr 2017	Jahr 2018	Jahr 2019	Jahr 2020	GESAMT	Anzahl Jahre	Ø Fallzahlen p.a.	Prognose Fallzahl VK
3.1	Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	Benutzung	165	181	195	181	152	874	5	174,80	175,00
3.2	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier	Benutzung	7	8	6	6	7	34	5	6,80	7,00
3.3	Aufbewahrung von Leichen je Tag	Tage	14	6	19	13	19	71	5	14,20	14,00
Gesamt			186	195	220	200	178	979	5	195,80	196,00

1. Friedhofsflächen

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

alle Friedhöfe

Summe der Grabflächen	21.468,69 m ²	17,450320%
Summe der Pfade und Wege	20.736,49 m ²	16,855171%
Summe der Grünflächen	65.512,36 m ²	53,250191%
Summe der Kriegsgräber	314,19 m ²	0,255382%
Summe der Flächen Friedhofskapellen	1.251,41 m ²	1,017179%
Summe der sonstigen Flächen (Parkplatz etc.)	13.744,33 m ²	11,171757%
Gesamtflächen aller Friedhöfe	123.027,47 m ²	100,000000%

2. Friedhofsflächen und Anzahl der Gräber je Friedhof

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

	Einfache Wahlgräber	Bevorzugte Wahlgräber	Familiengräb er (je qm)	Rasenwahlgr äber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenreihen grab	Urnenfamilien- Grabstelle	Urnendoppel- Grabstelle	Urnenreihen- Grabstelle	Urnengrabstell e ohne Kennzeichnung	Urnengrabstell e mit zentraler Kennzeichnung	Summe Grabanlagen	Wege	Grün- anlagen (Wiesen, Teiche etc.)	Sonstiges (Bäume, Sträucher, Treppen, Mauern)	Kapellen (vgl. Ziffer 6)	Kriegs- gräber	Parkplatz	GESAMT	Grünanl. %
	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	1.11	1.12									
Friedhof Alfeld (Leine) - Hildesheimer Str.	8.195,00 m²	4.072,50 m²	80,00 m²	270,00 m²	16,00 m²	1.800,00 m²	157,50 m²	800,00 m²	394,88 m²	141,75 m²	238,75 m²	39,50 m²	16.205,88 m²	18.939,40 m²	34.316,84 m²	5.500,61 m²	494,08 m²	297,43 m²	2.059,35 m²	77.813,58 m²	44,1013%
Friedhof Brunkensen - Obere Dorfstraße	876,56 m²	0,00 m²	9,00 m²	30,00 m²	0,50 m²	187,50 m²	15,00 m²	20,00 m²	47,25 m²	15,00 m²	0,00 m²	2,25 m²	1.203,06 m²	1.191,45 m²	12.892,23 m²	371,28 m²	77,92 m²	0,00 m²	0,00 m²	15.735,94 m²	81,9286%
Friedhof Dehnsen - Kirchfeld	632,50 m²	9,00 m²	0,00 m²	15,00 m²	1,00 m²	75,00 m²	7,50 m²	0,00 m²	15,75 m²	8,75 m²	0,00 m²	1,00 m²	765,50 m²	235,85 m²	1.950,28 m²	772,25 m²	81,64 m²	0,00 m²	344,16 m²	4.149,68 m²	46,9983%
Friedhof Hörsum - Horststraße	495,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	60,00 m²	0,00 m²	96,88 m²	3,75 m²	28,00 m²	39,38 m²	8,75 m²	0,00 m²	1,00 m²	732,75 m²	357,51 m²	2.633,43 m²	719,92 m²	98,60 m²	0,00 m²	164,98 m²	4.707,19 m²	55,9448%
Friedhof Langenholzen - Friedhofsweg	941,88 m²	0,00 m²	10,00 m²	60,00 m²	0,00 m²	153,13 m²	30,00 m²	76,00 m²	50,63 m²	13,25 m²	0,00 m²	7,00 m²	1.341,88 m²	0,00 m²	9.766,29 m²	1.019,26 m²	187,90 m²	16,76 m²	978,03 m²	13.310,11 m²	73,3749%
Friedhof Lütgenholzen - Lindenweg	110,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	12,50 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,25 m²	0,00 m²	0,00 m²	122,75 m²	0,00 m²	1.099,53 m²	202,38 m²	0,00 m²	0,00 m²	3,03 m²	1.427,69 m²	77,0146%
Friedhof Warzen - Am Rettberg	433,13 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	187,50 m²	7,50 m²	20,00 m²	21,38 m²	8,25 m²	0,00 m²	2,75 m²	680,50 m²	0,00 m²	1.585,37 m²	597,23 m²	173,13 m²	0,00 m²	107,00 m²	3.143,23 m²	50,4376%
Friedhof Wispenstein - Pappelstraße	275,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	78,13 m²	15,00 m²	28,00 m²	15,75 m²	4,50 m²	0,00 m²	0,00 m²	416,38 m²	12,28 m²	1.268,41 m²	563,56 m²	138,14 m²	0,00 m²	341,29 m²	2.740,05 m²	46,2913%
Gesamt	11.959,06 m²	4.081,50 m²	99,00 m²	435,00 m²	17,50 m²	2.590,63 m²	236,25 m²	972,00 m²	585,00 m²	200,50 m²	238,75 m²	53,50 m²	21.468,69 m²	20.736,49 m²	65.512,36 m²	9.746,49 m²	1.251,41 m²	314,19 m²	3.997,84 m²	123.027,47 m²	53,2502%

		Gesamt	prozentual	Grabflächen prozentual	Anzahl Grabstellen FH Gesamt	Grabfläche je Stelle (Anlage 2)
Einfache Wahlgräber	1.1	11.959,06 m²	9,7204%	55,7047%	3.479	3,4375 m²
Bevorzugte Wahlgräber	1.2	4.081,50 m²	3,3176%	19,0114%	907	4,5000 m²
Familiengräber (je qm)	1.3	99,00 m²	0,0805%	0,4611%	99	1,0000 m²
Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	1.4	435,00 m²	0,3536%	2,0262%	58	7,5000 m²
Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	1.5	17,50 m²	0,0142%	0,0815%	35	0,5000 m²
Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	1.6	2.590,63 m²	2,1057%	12,0670%	829	3,1250 m²
Rasenreihengrab	1.7	236,25 m²	0,1920%	1,1004%	63	3,7500 m²
Urnenfamilien-Grabstelle	1.8	972,00 m²	0,7901%	4,5275%	972	1,0000 m²
Urnendoppel-Grabstelle	1.9	585,00 m²	0,4755%	2,7249%	1.040	0,5625 m²
Urnenreihen-Grabstelle	1.10	200,50 m²	0,1630%	0,9339%	802	0,2500 m²
Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	1.11	238,75 m²	0,1941%	1,1121%	955	0,2500 m²
Urnengrabstelle mit zentraler	1.12	53,50 m²	0,0435%	0,2492%	214	0,2500 m²
Wege		20.736,49 m²	16,8552%			
Grünanlagen		65.512,36 m²	53,2502%			
Sonstiges (Bäume, Treppen, Mauern)		9.746,49 m²	7,9222%			
Kapellen		1.251,41 m²	1,0172%			
Kriegsgräber		314,19 m²	0,2554%			
Parkplatz		3.997,84 m²	3,2496%			
Gesamtsummen		123.027,47 m²	100,0000%	100,0000%	9.453	

3. Grabbelegung aller Friedhöfe

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

Stand zum 31.12.2020

		Friedhof Alfeld (Leine) - Hildesheimer Str.						Friedhof Brunkensen - Obere Dorfstraße						Friedhof Dehnsen - Kirchfeld					
		Anzahl Stellen	davon belegt	eingeebnet	Sonder-Gräber	nicht belegbar	frei	Anzahl Stellen	davon belegt	eingeebnet	Sonder-Gräber	nicht belegbar	frei	Anzahl Stellen	davon belegt	eingeebnet	Sonder-Gräber	nicht belegbar	frei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1.1	Einfache Wahlgräber	2.384	821				1.563	255	79				176	184	38				146
1.2	Bevorzugte Wahlgräber	905	191				714	0	0				0	2	1				1
1.3	Familiengräber (je qm)	80	8				72	9	0				9	0	0				0
1.4	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	36	24				12	4	2				2	2	1				1
1.5	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	32	16				16	1	0				1	2	2				0
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	576	298				278	60	28				32	24	11				13
1.7	Rasenreihengrab	42	42				0	4	4				0	2	2				0
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle	800	211				589	20	8				12	0	0				0
1.9	Urnendoppel-Grabstelle	702	528				174	84	66				18	28	19				9
1.10	Urnenreihen-Grabstelle	567	510				57	60	55				5	35	30				5
1.11	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	955	873				82	0	0				0	0	0				0
1.12	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	158	155				3	9	9				0	4	4				0
2.	nicht belegbar						0						0						0
3.	Kriegsgräber	74	74				0						0						0
Gesamtsummen		7.311	3.751	0	0	0	3.560	506	251	0	0	0	255	283	108	0	0	0	175

NR = Nutzungsrecht

3. Grabbelegung aller Friedhöfe

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

Stand zum 31.12.2020

		Friedhof Hörsum - Horststraße						Friedhof Langenholzen - Friedhofsweg						Friedhof Lütgenholzen - Lindenweg					
		Anzahl Stellen	davon belegt	eingeebnet	Sonder-Gräber	nicht belegbar	frei	Anzahl Stellen	davon belegt	eingeebnet	Sonder-Gräber	nicht belegbar	frei	Anzahl Stellen	davon belegt	eingeebnet	Sonder-Gräber	nicht belegbar	frei
1	2	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
1.1	Einfache Wahlgräber	144	53				91	274	86				188	32	11				21
1.2	Bevorzugte Wahlgräber	0	0				0	0	0				0	0	0				0
1.3	Familiengräber (je qm)	0	0				0	10	3				7	0	0				0
1.4	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	8	7				1	8	4				4	0	0				0
1.5	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	0	0				0	0	0				0	0	0				0
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	31	10				21	49	18				31	4	2				2
1.7	Rasenreihengrab	1	1				0	8	8				0	0	0				0
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle	28	6				22	76	18				58	0	0				0
1.9	Urrendoppel-Grabstelle	70	48				22	90	63				27	0	0				0
1.10	Urnenreihen-Grabstelle	35	30				5	53	50				3	1	1				0
1.11	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	0	0				0	0	0				0	0	0				0
1.12	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	4	4				0	28	28				0	0	0				0
2.	nicht belegbar						0						0						0
3.	Kriegsgräber						0	4	4				0						0
Gesamtsummen		321	159	0	0	0	162	600	282	0	0	0	318	37	14	0	0	0	23

NR = Nutzungsrecht

3. Grabbelegung aller Friedhöfe

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

Stand zum 31.12.2020

		Friedhof Warzen - Am Rettberg						Friedhof Wispenstein - Pappelstraße						Gesamt alle Friedhöfe					
		Anzahl Stellen	davon belegt	eingeebnet	Sonder-Gräber	nicht belegbar	frei	Anzahl Stellen	davon belegt	eingeebnet	Sonder-Gräber	nicht belegbar	frei	Anzahl Grabstellen	davon Grabstellen mit NR	Grabstellen eingeebnet mit NR	Sonder-Gräber	nicht belegbar	frei, d.h. ohne NR
1	2	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	27	28	29	30	31	32
1.1	Einfache Wahlgräber	126	38				88	80	21				59	3.479	1.147	0	0	0	2.332
1.2	Bevorzugte Wahlgräber	0	0				0	0	0				0	907	192	0	0	0	715
1.3	Familiengräber (je qm)	0	0				0	0	0				0	99	11	0	0	0	88
1.4	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	0	0				0	0	0				0	58	38	0	0	0	20
1.5	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	0	0				0	0	0				0	35	18	0	0	0	17
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	60	17				43	25	5				20	829	389	0	0	0	440
1.7	Rasenreihengrab	2	2				0	4	4				0	63	63	0	0	0	0
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle	20	6				14	28	9				19	972	258	0	0	0	714
1.9	Urnendoppel-Grabstelle	38	30				8	28	23				5	1.040	777	0	0	0	263
1.10	Urnenreihen-Grabstelle	33	28				5	18	14				4	802	718	0	0	0	84
1.11	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	0	0				0	0	0				0	955	873	0	0	0	82
1.12	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	11	11				0	0	0				0	214	211	0	0	0	3
2.	nicht belegbar						0						0	0	0	0	0	0	0
3.	Kriegsgräber						0						0	78	78	0	0	0	0
Gesamtsummen		290	132	0	0	0	158	183	76	0	0	0	107	9.531	4.773	0	0	0	4.758

NR = Nutzungsrecht

4. Friedhofsauslastung

Grabart			Anzahl Grabstellen gesamt	% für Wahl- gräber	% gesamt	Anzahl Grabstellen ohne Nutzungs- recht (frei)	% für Wahl- gräber	% gesamt	Anzahl Verkauf von Nutzungsrechten pro Jahr (vgl. Anlage 3)	Anzahl Verlängerung Nutzungsrechte pro Jahr (vgl. Anlage 3)
1.1	1.1.1	Einfache Wahlgräber	3.479,00	80,76%	36,80%	2.332,00	84,13%	49,01%	15,00	9,50
1.2	1.2.1	Bevorzugte Wahlgräber	907,00		9,59%	715,00		15,03%	1,00	6,40
1.3	1.3.1	Familiengräber (je qm)	99,00		1,05%	88,00		1,85%	1,00	0,33
1.4	1.4.1	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	58,00		0,61%	20,00		0,42%	7,00	0,20
1.5		Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	35,00		0,37%	17,00		0,36%	1,00	
1.6		Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	829,00	19,24%	8,77%	440,00	15,87%	9,25%	10,00	
1.7		Rasenreihengrab	63,00		0,67%	0,00		0,00%	8,00	
1.8	1.8.1	Urnenfamilien-Grabstelle	972,00		10,28%	714,00		15,01%	2,00	0,99
1.9	1.9.1	Urnedoppel-Grabstelle	1.040,00		11,00%	263,00		5,53%	32,00	0,11
1.10		Urnenreihen-Grabstelle	802,00		8,48%	84,00		1,77%	29,00	
1.11		Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	955,00		10,10%	82,00		1,72%	35,00	
1.12		Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	214,00		2,26%	3,00		0,06%	38,00	
Summen			9.453,00	100,00%	100,00%	4.758,00	100,00%	100,00%	179,00	17,52

5. Abgrenzung von Kostenanteilen für Grabstellen ohne Nutzungsrechte (Vorhaltekosten)

Grabart		Grabstellen gesamt	Grabstellen ohne Nutzungs- recht	prozentual Grabstellen ohne Nutzungs- recht
1.1	Einfache Wahlgräber	3.479	2.332	67,031%
1.2	Bevorzugte Wahlgräber	907	715	78,831%
1.3	Familiengräber (je qm)	99	88	88,889%
1.4	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	58	20	34,483%
1.5	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	35	17	48,571%
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	829	440	53,076%
1.7	Rasenreihengrab	63	0	0,000%
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle	972	714	73,457%
1.9	Urnendoppel-Grabstelle	1.040	263	25,288%
1.10	Urnenreihen-Grabstelle	802	84	10,474%
1.11	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	955	82	8,586%
1.12	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	214	3	1,402%
gesamt		9.453	4.758	50,333%

In der Studie "Friedhofsgebühren 2011 Erhebung in niedersächsischen und bremischen Städten" (3. Auflage August 2011) führen Aeternitas e.V. und Bund der Steuerzahler Niedersachsen und Bremen e.V. auf Seite 36 unter dem Punkt 7.1.2 Sonderproblem Vorhalteflächen sinngemäß aus:

Gräberfelder ohne bestehendes Nutzungsrecht sind sogenannte Vorhalteflächen, die in der Vorhaltephase (für zukünftige Bestattungsfälle) periodenfremde Aufwendungen zu betrachten wären. Nach Auffassung von Aeternitas und Bund der Steuerzahler Niedersachsen und Bremen könnten die auf diese Vorhalteflächen entfallenden Kostenanteile nicht als gebührenfähige Kosten einbezogen werden.

Das OVG Lüneburg hat mit Urteil vom 08.12.2005, Az.: 8 K 123/03 - Nds. GVBL 2006 S. 253, offen gelassen, ob eine Kostenabgrenzung für unbelegte Gräberfelder grundsätzlich zu erfolgen hat. Dem Einrichtungsträger steht bei der Definition und Ausgestaltung der öffentlichen Einrichtung ein weiter Ermessensspielraum zu. Ein Vorhalten von Flächen für zukünftige Bestattungen ist notwendig und geboten.

Die Stadt Alfeld hat die Entscheidung getroffen, keine entsprechende Kostenabgrenzung für Grabnutzungs-Vorhalteflächen vorzunehmen.

Abgrenzte Kosten für Verzinsung des Bodenwerts für Vorhalteleistungen:
(vgl. Anlage 2 Ziffer 11; nicht angesetzter Kostenanteil)

0,00 €

6. Entwicklung eines Verteilungsschlüssels für Friedhofskapellen

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

	Friedhof Alfeld	Friedhof Brunken- sen	Friedhof Dehnsen	Friedhof Gerzen	Friedhof Hörsum	Friedhof Imsen	Friedhof Langen- holzen	Friedhof Limmer	Friedhof Rölling- hausen	Friedhof Sack	Friedhof Warzen	Friedhof Wispen- stein	GESAMT alle Fried- höfe	Benutzung Friedhofskapelle mit Feier 3.1	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier 3.2	Aufbewahrung von Leichen je Tag 3.3	allgemein
Trauerhalle	103,40 m²	60,45 m²	65,88 m²	88,87 m²	80,14 m²	60,00 m²	96,25 m²	42,25 m²		59,50 m²	51,26 m²	52,42 m²	760,42 m²	741,17 m²	19,25 m²	0,00 m²	0,00 m²
Kühlkammer	9,15 m²												9,15 m²	0,00 m²	0,00 m²	9,15 m²	0,00 m²
Sargraum	25,20 m²			10,25 m²	7,36 m²	5,00 m²		6,50 m²	26,40 m²				80,71 m²	77,61 m²	3,10 m²	0,00 m²	0,00 m²
Abstellraum / Geräteraum	54,66 m²	2,66 m²	7,58 m²	7,00 m²	4,86 m²		15,80 m²	6,75 m²	6,62 m²	9,90 m²	12,00 m²	17,72 m²	145,55 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	145,55 m²
Organistenraum / Pastor	27,52 m²	2,66 m²			6,24 m²		6,45 m²				3,75 m²		46,62 m²	46,62 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,00 m²
Aufbewahrung / Sakristei		12,15 m²	8,18 m²			3,00 m²							23,33 m²	0,00 m²	0,00 m²	23,33 m²	0,00 m²
Heizungsraum	14,93 m²												14,93 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	14,93 m²
Dachboden	158,45 m²							12,25 m²					170,70 m²	0,00 m²	0,00 m²	0,00 m²	170,70 m²
Zwischensummen	393,31 m²	77,92 m²	81,64 m²	106,12 m²	98,60 m²	68,00 m²	118,50 m²	67,75 m²	33,02 m²	69,40 m²	67,01 m²	70,14 m²	1.251,41 m²	865,40 m²	22,35 m²	32,48 m²	331,18 m²
Verteilung "allgemein"														94,04%	2,43%	3,53%	
														311,45 m²	8,04 m²	11,69 m²	-331,18 m²
Summen														1.176,85 m²	30,39 m²	44,17 m²	0,00 m²
Gewichtung nach der Möglichkeit der gleichzeitigen Benutzung														1,000000	1,000000	0,050000	
gewichtete Summen														1.176,85 m²	30,39 m²	2,21 m²	
daraus resultierender Verteilungsschlüssel														97,304396%	2,513004%	0,182600%	

1. Ausgleich von Über-/Unterdeckungsbeträgen aus Vorjahren

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)		Ergebnis der Betriebsabrechnungen Vorjahre	Ergebnis für die Grabnutzungsgebühren	Ergebnis für die Bestattungsgebühren	Ergebnis für Sonstige Gebühren	Ausgleich von Kostenüber- und Kostenunterdeckungen
1	2	3	4	5	6	7
1.1	Einfache Wahlgräber	0,00 €	0,00 €			0,00 €
1.2	Bevorzugte Wahlgräber	0,00 €				0,00 €
1.3	Familiengräber (je qm)	0,00 €				0,00 €
1.4	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)	0,00 €				0,00 €
1.5	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	0,00 €				0,00 €
1.6	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	0,00 €				0,00 €
1.7	Rasenreihengrab	0,00 €				0,00 €
1.8	Urnenfamilien-Grabstelle	0,00 €				0,00 €
1.9	Urnen-doppel-Grabstelle	0,00 €				0,00 €
1.10	Urnenreihen-Grabstelle	0,00 €				0,00 €
1.11	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	0,00 €				0,00 €
1.12	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	0,00 €				0,00 €
2.1	Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre	0,00 €		0,00 €		0,00 €
2.2	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre	0,00 €				0,00 €
2.3	Bestattung einer Aschurne	0,00 €				0,00 €
2.3.1	Öffnen eines Ascheurnengraves	0,00 €				0,00 €
2.4	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	0,00 €				0,00 €
2.5	Umbettung einer Aschurne	0,00 €				0,00 €
2.6	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	0,00 €				0,00 €
2.7	Ausgrabung einer Aschurne	0,00 €				0,00 €
2.8	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	0,00 €				0,00 €
2.9	Wiederbeisetzung einer Aschurne	0,00 €				0,00 €
2.10	Sarg-/Urnen-träger je Träger	0,00 €				0,00 €
2.11	Ausschmücken der Gruft	0,00 €				0,00 €
3.1	Benutzung Friedhofskapelle mit Feier	0,00 €			0,00 €	0,00 €
3.2	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier	0,00 €				0,00 €
3.3	Aufbewahrung von Leichen je Tag	0,00 €				0,00 €
Gesamtsummen		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

2. Friedhofswesen - Einnahmen und Ausgaben Vorjahre

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

Jahr	Einnahmen	Ausgaben	Saldo
	Erträge	Aufwendungen	- = Defizit + = Überschuss
2016	211.147,17 €	320.405,42 €	-109.258,25 €
2017	229.967,82 €	355.437,13 €	-125.469,31 €
2018	185.616,67 €	258.519,04 €	-72.902,37 €
2019	236.867,98€	367.237,18 €	-130.369,20 €
2020	284.544,73 €	438.388,08 €	-189.843,35 €

Der Vergleich zwischen Einnahmen und Ausgaben ersetzt keine Betriebsabrechnung für abgeschlossene Kalkulationszeiträume und ist daher hinsichtlich erzielter Kostenüberdeckungen oder Kostenunterdeckungen nicht aussagekräftig.

Ferner ist aus diesen Zahlen nicht zu ersehen, ob kostendeckende Gebührensätze beschlossen wurden und/oder ob ein Ausgleich von Kostenüberdeckungen bzw. Kostenunterdeckungen stattgefunden hat und/oder ob ein Kostenanteil für den grünpolitischen Wert abgegrenzt wurde.

Diese Zahlen werden daher lediglich nachrichtlich ausgewiesen.

Legende Kostenstellen und Hilfskostenstellen in der Kalkulation

1.1	Grabnutzungsgebühren	Einfache Wahlgräber
1.2	Grabnutzungsgebühren	Bevorzugte Wahlgräber
1.3	Grabnutzungsgebühren	Familiengräber (je qm)
1.4	Grabnutzungsgebühren	Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)
1.5	Grabnutzungsgebühren	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre
1.6	Grabnutzungsgebühren	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre
1.7	Grabnutzungsgebühren	Rasenreihengrab
1.8	Grabnutzungsgebühren	Urnenfamilien-Grabstelle
1.9	Grabnutzungsgebühren	Urnenendoppel-Grabstelle
1.10	Grabnutzungsgebühren	Urnenreihen-Grabstelle
1.11	Grabnutzungsgebühren	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung
1.12	Grabnutzungsgebühren	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung
2.1	Bestattungsgebühren	Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre
2.2	Bestattungsgebühren	Bestattung Verstorbene über 5 Jahre
2.3	Bestattungsgebühren	Bestattung einer Aschenurne
2.3.1	Bestattungsgebühren	Öffnen eines Ascheurnengrabes
2.4	Bestattungsgebühren	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste
2.5	Bestattungsgebühren	Umbettung einer Aschenurne
2.6	Bestattungsgebühren	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste
2.7	Bestattungsgebühren	Ausgrabung einer Aschenurne
2.8	Bestattungsgebühren	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste
2.9	Bestattungsgebühren	Wiederbeisetzung einer Aschenurne
2.10	Bestattungsgebühren	Sarg-/Urnenträger je Träger
2.11	Bestattungsgebühren	Ausschmücken der Gruft
3.1	Sonstige Benutzungsgebühren	Benutzung Friedhofskapelle mit Feier
3.2	Sonstige Benutzungsgebühren	Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier
3.3	Sonstige Benutzungsgebühren	Aufbewahrung von Leichen je Tag
HKS1	Hilfskostenstelle	Allgemein Grabnutzungsgebühren
HKS2	Hilfskostenstelle	Allgemein Bestattungsgebühren
HKS3	Hilfskostenstelle	Allgemein sonstige Gebühren
HKS4	Hilfskostenstelle	Personalkosten Verwaltung
HKS5	Hilfskostenstelle	Personalkosten Friedhofsgärtnerei
HKS6	Hilfskostenstelle	Innere Verrechnung Baubetriebshof
HKS7	Hilfskostenstelle	Innere Verrechnung Baubetriebshof Fahrzeuge
HKS8	Hilfskostenstelle	Grünpolitischer Wert
HKS9	Hilfskostenstelle	Allgemeinkosten
HKS10	Hilfskostenstelle	Bodenwerte
HKS11	Hilfskostenstelle	Nicht ansatzfähige Kosten