



Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

Stadt Alfeld

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

Endfassung vom 15.10.2021



COMUNA

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

Gebührenvorkalkulation 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
Gebührenvorkalkulation 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 Gebäuhrentatbestände	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	Vorkalkulation
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 Gebührentatbestände 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 Ermessen 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 satzungsmäßig 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 Gebührenvorkalkulation 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 Gebührenvorkalkulation für den Kalkulationszeitraum vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022

Kennziffer und Bezeichnung des Gebührentatbestands	vorkalkulierter kostendeckender Gebührensatz mit Ausgleich Über-/Unterdeckung	vorkalkulierter 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 Urnendoppel-Grabstelle	1.967,00 €	1.967,00 €
1.10 Urnenreihen-Grabstelle	1.474,00 €	1.474,00 €
1.11 Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	1.475,00 €	1.475,00 €
1.12 Urnengrabstelle 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-/Urnenträger 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	Familiengräber (je qm)	Rasenhahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenreihengrab	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnedoppel-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	
	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. Unterdeckungsbeträgen 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 €	

GESAMT	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	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	Wiederbeisetzung einer Aschurne	Sarg-/Urnen-träger 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	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. Unterdeckungsbeträgen 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 €	

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
1	2	3	4	5	6
<i>vgl. Ziffer 4: kalkulatorischer Zinssatz ---></i>					
<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	Urnen-doppel-Grabstelle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.10	Urnenreihen-Grabstelle	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.11	Urnen-grabstelle ohne Kennzeichnung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.12	Urnen-grabstelle 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-/Urnen-träger 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 m ²	63,24894757%	7.311	76,71%	69,98%	14,00%
Friedhof	Brunkensen - Obere Dorfstraße	20,00%	15.735,94 m ²	12,79059059%	506	5,31%	9,05%	1,81%
Friedhof	Dehnsen - Kirchfeld	20,00%	4.149,68 m ²	3,37297028%	283	2,97%	3,17%	0,63%
Friedhof	Hörsum - Horststraße	20,00%	4.707,19 m ²	3,82612924%	321	3,37%	3,60%	0,72%
Friedhof	Langenholzen - Friedhofsweg	20,00%	13.310,11 m ²	10,81881144%	600	6,30%	8,56%	1,71%
Friedhof	Lütgenholzen - Lindenweg	20,00%	1.427,69 m ²	1,16046441%	37	0,39%	0,77%	0,15%
Friedhof	Warzen - Am Rettberg	20,00%	3.143,23 m ²	2,55490095%	290	3,04%	2,80%	0,56%
Friedhof	Wispenstein - Pappelstraße	20,00%	2.740,05 m ²	2,22718552%	183	1,92%	2,07%	0,41%
			123.027,47 m ²		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 Zinsebenen orientiert.

1. Finanzierungsanteile

Herausgerechnet wurde ab 2011 ein an die Krankenhaus Alfeld GmbH weitergereichter 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 weitergereichter 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:	<input type="text" value="Sollzinssatz"/>	x	<input type="text" value="Anteil Fremdkapital"/>	+	<input type="text" value="Habenzinssatz"/>	x	<input type="text" value="Anteil Eigenkapital"/>
	<input type="text" value="3,39%"/>		<input type="text" value="94,61%"/>		<input type="text" value="0,74%"/>		<input type="text" value="5,39%"/>

Ergibt einen kalkulatorischen Mischzinssatz für das Jahr 2020 von:

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	Bestattungsnaher Dienstleistungen - Ausheben von Gruften auf OTF	5.600,00 €	5.600,00 €	Bestattungsgebühren
29	A	Bestattungsnaher Dienstleistungen - Schließen von Gruften auf OTF	100,00 €	100,00 €	Bestattungsgebühren
30	A	Bestattungsnaher 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	Familiengräber (je qm)	Rasenuahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenuahlgräber	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnenreihen-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	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	Bestattungsnaher Dienstleistungen - Ausheben von Gruben auf OTF	5.600,00 €	0,00 €	5.600,00 €												
29	A	Bestattungsnaher Dienstleistungen - Schließen von Gruben auf OTF	100,00 €	0,00 €	100,00 €												
30	A	Bestattungsnaher Dienstleist. - Namenstafeln halbanonyme Urnen	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €												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			603.500,00 €	-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	Bestattungsnaher Dienstleistungen - Ausheben von Gruften auf OTF	5.600,00 €	0,00 €	5.600,00 €												
29	A	Bestattungsnaher Dienstleistungen - Schließen von Gruften auf OTF	100,00 €	0,00 €	100,00 €												
30	A	Bestattungsnaher 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 - Grufrenbagger	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	Bestattungsnaher Dienstleistungen - Ausheben von Grufren auf OTF	5.600,00 €	0,00 €	5.600,00 €			
29	A	Bestattungsnaher Dienstleistungen - Schließen von Grufren auf OTF	100,00 €	0,00 €	100,00 €			
30	A	Bestattungsnaher 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 - Allgmeinkosten	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	HKS2	HKS3	HKS4	HKS5	HKS6	HKS7	HKS8	HKS9
						Allgemein Grabnutzungsgebühren	Allgemein Bestattungsgebühren	Allgemein sonstige Gebühren	Personal-kosten Verwaltung	Personal-kosten Gärtnerei	Innere Verrechnung Baubetriebshof	Innere Verrechnung Baubetriebshof Fahrzeuge	grünpo-litischer Wert	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	Bestattungsnaher Dienstleistungen - Ausheben von Grufte auf OTF	5.600,00 €	0,00 €	5.600,00 €		5.600,00 €							
29	A	Bestattungsnaher Dienstleistungen - Schließen von Grufte auf OTF	100,00 €	0,00 €	100,00 €		100,00 €							
30	A	Bestattungsnaher 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 Vorkalkulation

	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 5)	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 (vgl. Ziffer 12)	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 €
Rasengrabstätten (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 €
Rasengrab	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 €
Urnendoppel-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 €
Urnereihen-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 Aschurne	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 Aschurne	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 Aschurne	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 Aschurne	2.9		1,00	KS	Bestattungsgebühren - direkte Zuordnung	0,00 €	181,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €			181,45 €
Sarg-/Urnenträger 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 €

COMUNA Gesellschaft für Kommunal- und Wirtschaftsberatung mbH

4. Verteilung der Personalkosten für die Verwaltung

		2022	Gesamt	Ansatz	PK je	PK 2022
		1,000	1,000		Kalenderjahr	1,000
(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)	MA 1	30%	72.245 €	72.245 €	21.674 €	21.674 €
	MA 2	90%	50.455 €	50.455 €	45.410 €	45.410 €
	MA 3	0%	0 €	0 €	0 €	0 €
	MA 4	0%	0 €	0 €	0 €	0 €
	MA 5	0%	0 €	0 €	0 €	0 €
	MA 6	0%	0 €	0 €	0 €	0 €
	Summe		122.700 €	122.700 €	67.083 €	67.100 €

(gerundet auf volle Hundert Euro)

Personalkosten Verwaltung Zusammenstellung

Personalkosten der Verwaltung direkt	67.100,00 €	vgl. Zusammenstellung links
abzgl. 2,5% antlg. 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

Gesamtsumme Personalkosten der Verwaltung 79.700,00 € (gerundet auf volle Hundert Euro)

Anteil Friedhofswesen an Gesamttätigkeiten:			Umbasierung auf 100% Arbeitszeiten Friedhofswesen												Gesamt Mitarbeiter gewichtet	Personalkosten Verwaltung im Kalkulationszeitraum	Fallzahlen im Kalkulationszeitraum (Anlage 3)	Gewichtungsfaktor PK-Zeit je Tatbestand	Bemes-sungs-ein-heiten	Personalkosten Verwaltung Kalkulationszeitraum verteilt	Verteilungsschlüssel				
1	2	3	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12								13	14	15	16
Gewichtungsfaktor Personalkosten nach Bezügen:			0,323085	0,676915	0,000000	0,000000	0,000000	0,000000	0,000000																

4.1 Grabgebühren

1.1	1.1.1	Einfache Wahlgräber																							
1.2	1.2.1	Bevorzugte Wahlgräber																							
1.3	1.3.1	Familiengräber (je qm)																							
1.4	1.4.1	Rasenhahlgräber (2 Grabstellen)																							
1.5		Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre																							
1.6		Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	10,0980%	36,8221%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	33,6600%	40,9134%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%									
1.7		Rasenhahlengrab																							
1.8	1.8.1	Urnenfamilien-Grabstelle																							
1.9	1.9.1	Urnen-doppel-Grabstelle																							
1.10		Urnenreihen-Grabstelle																							
1.11		Urnen-grabstelle ohne Kennzeichnung																							
1.12		Urnen-grabstelle mit zentraler Kennzeichnung																							

4.2 Bestattungsgebühren

2.1		Bestattung Verstorbene bis 5 Jahre																							
2.2		Bestattung Verstorbene über 5 Jahre																							
2.3		Bestattung einer Aschenurne																							
2.3.1		Öffnen eines Ascheurnengraves																							
2.4		Umbettung einer Leiche oder deren Überreste																							
2.5		Umbettung einer Aschenurne	6,0495%	25,0423%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	20,1650%	27,8248%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%									
2.6		Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste																							
2.7		Ausgrabung einer Aschenurne																							
2.8		Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste																							
2.9		Wiederbeisetzung einer Aschenurne																							
2.10		Sarg-/Urnen-träger je Träger																							
2.11		Ausschmücken der Gruft																							

4.3 Einzelne Benutzungsgebühren

3.1		Benutzung Friedhofskapelle mit Feier																							
3.2		Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier	5,0200%	20,3472%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	16,7333%	22,6080%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%									
3.3		Aufbewahrung von Leichen je Tag																							

4.4 Sonstiges

		Grünflächenpflege, Einfriedungen etc. Satzungsrecht Allgemeinzeiten	8,8325%	7,7884%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	29,4417%	8,6538%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%									
--	--	---	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	----------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Summen			30,0000%	90,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	100,0000%	100,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%	0,0000%									
--------	--	--	----------	----------	---------	---------	---------	---------	---------	-----------	-----------	---------	---------	---------	---------	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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 Friedhofsgärtnerei 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	Rasengräber (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	Urnedoppel-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 Aschurne		0,090063%	293,24 €
2.3.1		Öffnen eines Aschurnengraves		0,000000%	0,00 €
2.4		Umbettung einer Leiche oder deren Überreste		0,030021%	97,75 €
2.5		Umbettung einer Aschurne		0,000000%	0,00 €
2.6		Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste		0,000000%	0,00 €
2.7		Ausgrabung einer Aschurne		0,000000%	0,00 €
2.8		Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste		0,000000%	0,00 €
2.9		Wiederbeisetzung einer Aschurne		0,000000%	0,00 €
2.10		Sarg-/Urnenräger 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	Urnedoppel-Grabstelle	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.10	Urnenreihen-Grabstelle	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.11	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
1.12	Urnengrabstelle 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 Aschurne	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 Aschurne	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 Aschurne	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 Aschurne	0,00000%	0,00 €	0,00000%	0,00 €
2.10	Sarg-/Urnenräger 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)	Rasenhahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenreihengrab	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnenreihen-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		
	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	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	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	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	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	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	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	0,02688172	
Anzahl maximal mögliche Bestattungen je Grabstelle	Erdbestattung	1	1	1	2	1	1	1	0	0	0	0	0	
	Urnenbestattung	2	2	2	4	0	0	0	4	2	1	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	0,33	
	40% ÄZ Fallpauschale	1	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	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	38,00	
Nutzungsdauer	in Jahren	40	40	40	25	20	25	25	40	40	25	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 Gebührentatbestand	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 Aschurne	2.3	0,1930 m ³	55,000000	13,697818
Öffnen eines Ascheurnengrabes	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 Aschurne	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 Aschurne	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 Aschurne	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)	Rasenuahlgräber (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)

8.1 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 €	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)	Rasenuahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenreihen grab	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnendoppel-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)

8.2 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													Allgemein Grabnutzungsgebühren	Allgemeinkosten
Einfache Wahlgräber	Bevorzugte Wahlgräber	Familiengräber (je qm)	Rasenuahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenreihen grab	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnendoppel-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	HKS1	HKS9	
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					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 €	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 €
<i>Hinweis: zzgl. Bodenzins-Anteile (vgl. Ziffer 11)</i>		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	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	Wiederbeisetzung einer Aschenurne	Sarg-/Urnenträger je Träger	Ausschmücken der Gruft	Allgemein Bestattungsgebühren	Allgemeinkosten
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
													(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 Verstorbenen bis 5 Jahre	Bestattung Verstorbenen 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	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	Wiederbeisetzung einer Aschenurne	Sarg-/Urnenträger je Träger	Ausschmücken der Gruft	Allgemein Bestattungsgebühren	Allgemeinkosten
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 €	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	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	AfA	13,85 €	692,67 €	761,93 €	1.676,25 €	13,85 €	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 Aschenurne	Öffnung eines Grabes für Aschenurnen	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	Ausschmücken der Gruft	Allgemein Bestattungsgebühren	Allgemeinkosten
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 €	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	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	Zins	2,90 €	145,10 €	159,61 €	351,14 €	2,90 €	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						
gebührentatbestandspezifische 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%	9.382,53 €
1.2 Bevorzugte Wahlgräber		19,0114%	1.115,25 €	2.086,91 €	3.202,16 €	100,0000%	3.202,16 €
1.3 Familiengräber (je qm)		0,4611%	27,05 €	50,62 €	77,67 €	100,0000%	77,67 €
1.4 Rasenwahlgräber (2 Grabstellen)		2,0262%	118,86 €	222,42 €	341,28 €	100,0000%	341,28 €
1.5 Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre		0,0815%	4,78 €	8,95 €	13,73 €	100,0000%	13,73 €
1.6 Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre		12,0670%	707,88 €	1.324,61 €	2.032,49 €	100,0000%	2.032,49 €
1.7 Rasenreihengrab		1,1004%	64,55 €	120,80 €	185,35 €	100,0000%	185,35 €
1.8 Urnenfamilien-Grabstelle		4,5275%	265,59 €	496,99 €	762,58 €	100,0000%	762,58 €
1.9 Urnendoppel-Grabstelle		2,7249%	159,85 €	299,12 €	458,97 €	100,0000%	458,97 €
1.10 Urnenreihen-Grabstelle		0,9339%	54,79 €	102,52 €	157,31 €	100,0000%	157,31 €
1.11 Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung		1,1121%	65,24 €	122,07 €	187,31 €	100,0000%	187,31 €
1.12 Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung		0,2492%	14,62 €	27,36 €	41,98 €	100,0000%	41,98 €
davon für Friedhofskapellen	1,0172%			39,95%			
3.1 Benutzung Friedhofskapelle mit Feier		97,3044%	332,72 €	10.654,56 €	10.987,28 €		10.987,28 €
3.2 Benutzung Friedhofskapelle ohne Feier		2,5130%	8,59 €	275,17 €	283,76 €		283,76 €
3.3 Aufbewahrung von Leichen je Tag		0,1826%	0,62 €	19,99 €	20,61 €		20,61 €
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 €	5.481,70 €
Summen	100,0000%		33.616,71 €	100,00%	0,00 €	33.616,71 €	33.616,71 €
						<i>Nichtansatz:</i>	<i>0,00 €</i>

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 Urnendoppel-Grabstelle		32,11	1,00		
1.10 Urnenreihen-Grabstelle		29,00	1,00		
1.11 Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung		35,00	1,00		
1.12 Urnengrabstelle 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 Aschurne		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 Aschurne		1,00	1,00		
2.6 Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste		1,00	1,00		
2.7 Ausgrabung einer Aschurne		1,00	1,00		
2.8 Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste		1,00	1,00		
2.9 Wiederbeisetzung einer Aschurne		1,00	1,00		
2.10 Sarg-/Urnenträger 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	Urnendoppel-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	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung			Grabstellen	31	37	44	31	30	173	5	34,60	35,00
1.12	Urnengrabstelle 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 Aschurne	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 Aschurne	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 Aschurne	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 Aschurne	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 m²	100,000000%

2. Friedhofsflächen und Anzahl der Gräber je Friedhof

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

	Einfache Wahlgräber	Bevorzugte Wahlgräber	Familiengräber (je qm)	Rasenhahlgräber (2 Grabstellen)	Reihengrab Verstorbene bis 5 Jahre	Reihengrab Verstorbene über 5 Jahre	Rasenreihengrab	Urnenfamilien-Grabstelle	Urnendoppel-Grabstelle	Urnenreihen-Grabstelle	Urnengrabstelle ohne Kennzeichnung	Urnengrabstelle mit zentraler Kennzeichnung	Summe Grabanlagen	Wege	Grünanlagen (Wiesen, Teiche etc.)	Sonstiges (Bäume, Sträucher, Treppen, Mauern)	Kapellen (vgl. Ziffer 6)	Kriegsgräber	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
Rasenhahlgräber (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	Rasewahlgräber (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	Urnedoppel-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

1	2	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
		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	Rasewahlgräber (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	Urnedoppel-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

1	2	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
		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	Rasewahlgräber (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 Wahlgräber	% gesamt	Anzahl Grabstellen ohne Nutzungsrecht (frei)	% für Wahlgräber	% 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 Urnendoppel-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 angesetzt Kostenanteil)

0,00 €

6. Entwicklung eines Verteilungsschlüssels für Friedhofskapellen

(Datengrundlage der Verwaltung mit Mail vom 10.06.2021)

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

1	2	3	4	5	6	7
		Ergebnis der Betriebsabrechnungen Vorjahre	Ergebnis für die Grabnutzungsgebühren	Ergebnis für die Bestattungsgebühren	Ergebnis für Sonstige Gebühren	Ausgleich von Kostenüber- und Kostenunterdeckungen
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	Rasewahlgräber (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	Rasereihengrab	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	Urnen-grabstelle ohne Kennzeichnung	0,00 €				0,00 €
1.12	Urnen-grabstelle 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 Aschenurne	0,00 €				0,00 €
2.3.1	Öffnen eines Ascheurnengrabes	0,00 €				0,00 €
2.4	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste	0,00 €				0,00 €
2.5	Umbettung einer Aschenurne	0,00 €				0,00 €
2.6	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste	0,00 €				0,00 €
2.7	Ausgrabung einer Aschenurne	0,00 €				0,00 €
2.8	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste	0,00 €				0,00 €
2.9	Wiederbeisetzung einer Aschenurne	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	Urnendoppel-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 Aschurne
2.3.1	Bestattungsgebühren	Öffnen eines Ascheurnengrabes
2.4	Bestattungsgebühren	Umbettung einer Leiche oder deren Überreste
2.5	Bestattungsgebühren	Umbettung einer Aschurne
2.6	Bestattungsgebühren	Ausgrabung einer Leiche oder deren Überreste
2.7	Bestattungsgebühren	Ausgrabung einer Aschurne
2.8	Bestattungsgebühren	Wiederbeisetzung einer Leiche oder deren Überreste
2.9	Bestattungsgebühren	Wiederbeisetzung einer Aschurne
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