

Ausgefertigt durch: Frau Brix
Ausfertigungsdatum: 18.12.2023

Beschlussvorlage - Nr.: SR 627/50/2024

der Sitzung der/des
Stadtrates/Verwaltungsausschuss
Ausschuss Umwelt/Technik

Beschluss-Nr.:

Abstimmungsergebnis:

Tischvorlage: ja/**nein**
öffentlich/ nichtöffentlich

dafür dagegen Enthaltungen Befangenheit

vorberaten im Aufsichtsrat am:

Verwaltungsausschuss am:

Beteiligungen am Verfahren:

Ausschuss Umwelt/Technik am: 06.11.2023

SB Friedhofswesen

B & P Management- und Kommunal-
beratung GmbH

Stadtrat am: 11.12.2023, **22.01.2024**

Beschlussgegenstand

Beratung und Beschlussfassung zur Satzung der Stadt Altenberg über die Erhebung von Gebühren für den Friedhof Altenberg, den anonymen Urnenhain Altenberg und für städtische Gebäude und Einrichtungen auch auf kirchlichen Friedhöfen in der Stadt Altenberg (Friedhofsgebührensatzung)

Der Stadtrat/ Ausschuss U/T/ Verwaltungsausschuss beschließt:

die vorberatene Satzung der Stadt Altenberg über die Erhebung von Gebühren für den Friedhof Altenberg, den anonymen Urnenhain Altenberg und für städtische Gebäude und Einrichtungen auch auf kirchlichen Friedhöfen in der Stadt Altenberg (Friedhofsgebührensatzung) auf Basis des Satzungsentwurfes der Verwaltung und aufgrund der Beschlussempfehlung des Ausschusses Umwelt/Technik vom 06.11.2023.

Befangenheit gemäß § 20 SächsGemO lag nicht vor.

Finanzielle Auswirkungen (in €): keine/ einmalige/ periodisch wiederkehrende Einnahmen

im Ergebnishaushalt
im Finanzhaushalt

Begründung/Sachverhalt:

Die Stadt Altenberg als Friedhofsträgerin verwaltet den Friedhof in Altenberg, inkl. anonymen Urnenhain und ist zudem ganz oder teilweise zuständig für diverse Trauerhallen auch auf kirchlichen Friedhöfen im Gemeindegebiet der Stadt Altenberg. Für die Benutzung dieser Einrichtungen besteht eine Satzungsregelung (Friedhofsatzung). Zur Erhebung der Gebühren dieser Einrichtungen besteht zudem eine weitere Satzungsregelung (Friedhofsgebührensatzung).

Die Stadt Altenberg hat für die pflichtgemäße Gebührenkalkulation zur Friedhofsgebührensatzung entsprechend der gesetzlichen Vorgaben aus dem Sächsischen Kommunalabgabengesetz ein externes Büro (B&P Management- und Kommunalberatung GmbH) mit der Erstellung einer Kostenkalkulation für alle städtischen Einrichtungen beauftragt. Diese hat eine Nachkalkulation der Jahre 2018 bis 2020 und eine Plankalkulation der Jahre 2022 bis 2027 erstellt. Das Ergebnis ist Teil nachvollziehbar. Bei der Erstellung der Friedhofsgebührensatzung wurden die durch das externe Büro kalkulierten Gebühren und die daraus resultierenden Kostensätze unverändert in die Satzung übernommen und dem Ausschuss Umwelt/Technik vorgeschlagen. Jedoch ist hat der Ausschuss in seiner Sitzung vom 06.11.2023 im Rahmen der Gebührensatzungserörterung bei den Trauerhallen Änderungen beschlossen. Es wurden demnach nicht die kalkulierten Gebühren für die Trauerhallen in der Satzung festgelegt, sondern die prozentuale Erhöhung der bisherigen Gebühren für Trauerhallennutzung. Die prozentuale Erhöhung wurde ermittelt, ausgehend von den kalkulierten Gebühren 2018 und 2023. Hierzu wurde eine Anlage zur weiteren Verdeutlichung beigelegt.

Die Satzung wurde im Ausschuss Umwelt/Technik am 06.11.2023 vorberaten und zur Beschlussempfehlung für den Stadtrat beschlossen.

Im Zuge der Überarbeitung der Friedhofsgebührenkalkulation wurde auch die Notwendigkeit erkannt, die bisherige Friedhofsatzung zu überarbeiten (weiterer TOP). Diese überarbeitete Friedhofsatzung enthält nunmehr abschließende Regelungen für alle Einrichtungen und Bestattungsmöglichkeiten, Grabgestaltung etc. der Stadt Altenberg.

Für die Erstellung der Friedhofsatzung und der Friedhofsgebührensatzung wurden, neben zu übernehmenden Friedhofsregelungen (alt) zusätzlich eine Mustersatzung und Satzungen vergleichbarer Kommunen herangezogen.

Anlagen zur Beschlussfassung:

- Entwurf Friedhofsgebührensatzung
- Nachkalkulation, Plankalkulation, Erläuterungsbericht
- Gegenüberstellung Änderungen Friedhofsgebührensatzung
- Gebührenvergleich Kalkulation
- Gebührenerhöhung Trauerhallen laut Beschluss Ausschuss U/T 06.11.2023
- Beantwortung Anfrage Trauerhallen Oberbärenburg, Schellerhau, Zinnwald-Georgenfeld

Abstimmung erfolgte mit:

SG Friedhofswesen, B & P Steuerbüro

Gesetzliche Grundlagen (Gesetze, Beschlüsse u. ä.) der Beschlussfassung:

- Gemeindeordnung für den Freistaat Sachsen (SächsGemO)
- Sächsisches Kommunalabgabengesetz (SächsKAG)
- Sächsisches Verwaltungskostengesetz (SächsVwKG)
- Sächsisches Bestattungsgesetz (SächsBestG)

Verteiler für Vorlage:

Bürgermeister
Stadträte
Amtsleiter
Leiterin SG 3

Verteiler für Beschlüsse:

Bürgermeister
Amtsleiter
Leiterin SG 3


Wiesenberg
Bürgermeister

Friedhofsgebühren

Übersicht für Stadtrat - Entscheidung aus Ausschuss Umwelt / Technik 06.11.2023

4. Trauerhallen

Kalkulation 2018-2020 (für Satzung 2017)	Satzung 2017	Kalkulation 2023-2027 (für Satzung 2023)	Erhöhung zur Satzung 2017	Erhöhung zur Kalkulation 2018-2020
--	-----------------	--	---------------------------------	--

<i>Gebühren aus der letzten Kalkulation Zeitraum 2018-2020</i>	<i>Gebühren der aktuellen Satzung (politischer Wille zum Zeitpunkt Beschluss)</i>	<i>Gebühren aus der aktuellen Kalkulation Zeitraum 2023-2027</i>	<i>Vergleich Gebührenerhöhung aus aktueller Kalkulation mit Gebühren aus Satzung 2017</i>	<i>Vergleich Gebührenerhöhung aus aktueller Kalkulation mit letzter Kalkulation</i>
--	---	--	---	---

4.1	Altenberg	166,00 €	100,00 €	388,00 €	288,0%	133,7%
4.2	Geising	751,00 €	250,00 €	1.351,00 €	440,4%	79,9%
4.3	Fürstenau	163,00 €	50,00 €	241,00 €	382,0%	47,9%
4.4	Fürstenwalde	226,00 €	50,00 €	326,00 €	552,0%	44,2%
4.5	Lauenstein	98,00 €	50,00 €	666,00 €	1232,0%	579,6%
4.6	Liebenau	904,00 €	100,00 €	951,00 €	851,0%	5,2%
4.7	Schellerhau zzgl. direkte Abrechnung Aufwand Kirche	296,00 €	50,00 €	1.076,00 €	2052,0%	263,5%

(Berechnungsgrundlage
für neue Gebühren in
Satzung 2023)

(Berechnungsgrundlage
für neue Gebühren in
Satzung 2023)

Vorschlag - Beschluss aus Ausschuss Umwelt/ Technik 06.11.2023

		Satzung 2017	Erhöhung zur Kalkulation 2018-2020	Satzung 2023	Berechnung für die neuen Gebühren zur Nutzung der Trauerhallen: (1.) Für die Friedhofsgebührensatzung werden die Gebühren aus der Satzung 2017 als Grundlage genommen. (2.) Diese werden multipliziert mit der jeweiligen prozentualen Erhöhungen aus der aktuellen Kalkulation (s. o. "Erhöhung zur Kalkulation 2018-2020"). (3.) Diese Gebühren werden in der Satzung festgelegt.
		(1.)	(2.)	(3.)	
4.1	Altenberg	100,00 €	133,7%	233,70 €	
4.2	Geising	250,00 €	79,9%	449,75 €	
4.3	Fürstenuau	50,00 €	47,9%	73,95 €	
4.4	Fürstenwalde	50,00 €	44,2%	72,10 €	
4.5	Lauenstein	50,00 €	579,6%	339,80 €	
4.6	Liebenau	100,00 €	5,2%	105,20 €	
4.7	Schellerhau zzgl. direkte Abrechnung Aufwand Kirche	50,00 €	263,5%	181,75 €	

Beispielrechnung

für Altenberg:

$$= 100 \text{ €} + (100 \text{ €} * 133,7 \%)$$

$$= 233,70 \text{ €}$$

Folgende Beträge werden in der Satzung gerundete aufgenommen:

4.1	Altenberg	234,00 €
4.2	Geising	450,00 €
4.3	Fürstenuau	74,00 €
4.4	Fürstenwalde	72,00 €
4.5	Lauenstein	340,00 €
4.6	Liebenau	105,00 €
4.7	Schellerhau zzgl. direkte Abrechnung Aufwand Kirche	182,00 €

Stadtrat Altenberg
Sitzung 11.12.2023

Amt: SG 3 – Sicherheit und Ordnung
Bereich: Standesamt/ Friedhof
Ansprechpartner/in: Frau Brix
Telefon: 035056/333-40
Telefax: 035056/333-18
E-Mail: m.brix@altenberg.de
Internet: www.rathaus-altenberg.de
Aktenzeichen: TOP 15 – SR 11.12.2023
Datum: 29.11.2023

Beantwortung Anfrage nicht erfolgter Kalkulation für Trauerhallen Oberbärenburg und Zinnwald-Georgenfeld

Sehr geehrte Damen und Herren,

im Zuge der Vorberatung und Beschlussempfehlung zum TOP 6 zur Satzung der Stadt Altenberg über die Erhebung von Gebühren für den Friedhof Altenberg, den anonymen Urnenhain Altenberg und für städtische Gebäude und Einrichtungen auch auf kirchlichen Friedhöfen in der Stadt Altenberg (Friedhofsgebührensatzung) (Vorlage-Nr.: U/T 35/08/2023) wurde die Anfrage geäußert, wieso die Gebühren für die Nutzung der Trauerhallen in Oberbärenburg und Zinnwald-Georgenfeld nicht erfolgt sind.

Wie bereits in der Sitzung mitgeteilt, handelt es sich bei der Kalkulation für diese Satzung um die Plan- und Nachkalkulation der bereits bestehenden Friedhofsgebührensatzung. Demnach wurden alle Kosten und Erträge in der Kalkulation berücksichtigt, die der Stadt Altenberg tatsächlich entstanden sind.

Nach weiteren Recherchen befinden sich die Trauerhallen in Oberbärenburg und Zinnwald-Georgenfeld nicht im Eigentum der Stadt Altenberg, sondern sind rein kirchliche Trauerhallen. Demnach wird die Bewirtschaftung etc. vollumfänglich durch die Kirche selbst durchgeführt. Eine Kalkulation der Stadt Altenberg ist demnach nicht erforderlich. Die Unterhaltung/ Investitionen etc. erfolgen nicht durch die Stadt Altenberg.

Auch im Zuge der Erstellung der Eröffnungsbilanz der Stadt Altenberg wurde umfangreich geprüft, welche Trauerhallen sich tatsächlich im Eigentum der Stadt Altenberg befinden und welche kirchlich sind. Der o. g. Sachverhalt wurde nach Rücksprache mit dem zuständigen Kirchenamt bestätigt.

Freundliche Grüße

Madeline Brix
Sachgebietsleiterin

Dieses Schreiben wurde maschinell erstellt und ist ohne Unterschrift gültig.

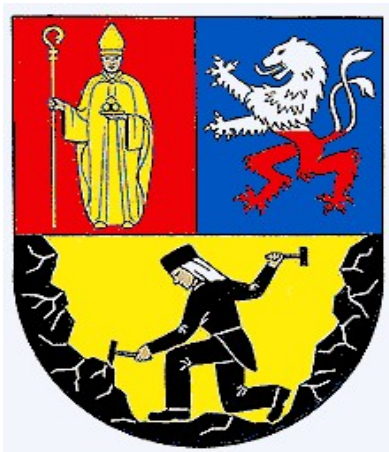


Plankalkulation

Erstellung einer Friedhofsgebührenkalkulation für den Zeitraum 2023 bis 2027 inklusive einer Nachkalkulation der Jahre 2018 bis 2020 für den Friedhof der Stadt Altenberg

Für die

Stadtverwaltung Altenberg
Platz des Bergmanns 2
01773 Altenberg



Dresden, 24. Oktober 2023

Gebührenverzeichnis - Übersicht

Grabart	kalkulierte Gebühren (alt)		Gebühr ohne Ausgleich Unterdeckungen	Gebühr mit Ausgleich Unterdeckungen
1. Grabnutzungsgebühren				
1.1 Urnenreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	76,00 €		218,74 €	245,46 €
1.2 Urnenreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	151,00 €		437,49 €	490,91 €
1.3 Erdreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	217,00 €		629,98 €	706,91 €
1.4 Erdreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	434,00 €		1.259,96 €	1.413,83 €
1.5 Doppelwahlgrab / Gruft 20 Jahre	975,00 €		2.834,92 €	3.181,11 €
1.6 Verlängerung Urnenreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	8,00 €		21,87 €	24,55 €
1.7 Verlängerung Erdreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	22,00 €		63,00 €	70,69 €
1.8 Verlängerung Doppelwahlgrab / Gruft pro Jahr	49,00 €		141,75 €	159,06 €
2. Urnengrabnutzungsgebühren inkl. 20 Jahre Friedhofsunterhaltung	Grabnutzung	FUG		
2.1 Urnengemeinschaftsanlage 20 Jahre	459,00 €	740,00 €	1.304,97 €	1.377,13 €
2.2 Urnengemeinschaftsanlage 10 Jahre (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	599,50 €	370,00 €	652,49 €	688,57 €
2.3 Kolumbarium (Urnenwandsystem) 20 Jahre	1.292,00 €		1.879,32 €	2.057,61 €
2.4 Verlängerung Kolumbarium pro Jahr und Urne	26,00 €		93,97 €	102,88 €
2.5 Urnenhain 20 Jahre (annonym)	125,00 €	740,00 €	749,07 €	749,07 €
2.6 Urnenhain 10 Jahre (annonym) (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	62,50 €	370,00 €	374,54 €	374,54 €
2.7 Baumbestattung 20 Jahre	1.199,00 €		1.686,85 €	1.841,63 €
2.8 Verlängerung Baumgrab pro Jahr			84,34 €	92,08 €
3. Bestattungsgebühren				
3.1 Sargbestattungen	394,00 €		96,52 €	96,52 €
3.2 Urnenbeisetzungen	195,00 €		208,55 €	208,55 €
Jährliche Friedhofunterhaltungsgebühr	37,00 €		43,33 €	43,33 €
4. Benutzungsgebühr für die Trauerhallen				
4.1 Trauerhalle Altenberg	166,00 €		388,30 €	436,49 €
4.2 Trauerhalle Fürstenau	163,00 €		241,17 €	289,36 €
4.3 Trauerhalle Fürstenwalde	226,00 €		325,73 €	373,92 €
4.4 Trauerhalle Geising	751,00 €		1.350,64 €	1.398,83 €
4.5 Trauerhalle Lauenstein	98,00 €		665,68 €	713,87 €
4.6 Trauerhalle Liebenau	904,00 €		950,62 €	998,81 €
4.7 Trauerhalle Schellerhau	296,00 €		1.076,40 €	1.124,59 €
5. Verwaltungsgebühren				
5.1 Zulassungsgebühr für Arbeiten eines Gewerbetreibenden auf dem Friedhof	20,00 €		23,47 €	26,93 €
5.2 Grabmahlgenehmigung	38,00 €		23,47 €	26,93 €
5.3 Umschreibung der Rechte für Grabstelle	38,00 €		23,47 €	26,93 €

Ermittlung Preisindizes

Preisindizes allgemein

	Personalkosten ÖD	Verbraucherpreisindex gesamt
Ausgangsjahr	2015	2015
Bezugsjahr	2022	2022
Ausgangsindizes	2.999,18	100,0
Bezugsindizes	3.563,00	117,7
Zeitraum	7	7
Anstieg	1,18799	1,17700
Preisanstieg/a	2,49%	2,36%
Planwert:	2,50%	2,40%

	Post- und Telekommunikations- dienstleistungen	Zeitungen, Bücher und Schreibwaren	Dienstleistungen allgemein	Versicherungs- dienstleistungen	Sport, Freizeit- und Erholungsdienstleistungen
Ausgangsjahr	2015	2015	2015	2015	2015
Bezugsjahr	2022	2022	2022	2022	2022
Ausgangsindizes	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Bezugsindizes	94,0	122,2	114,7	110,0	115,0
Zeitraum	7	7	7	7	7
Anstieg	0,94000	1,22160	1,14700	1,10000	1,15000
Preisanstieg/a	-0,88%	2,90%	1,98%	1,37%	2,02%
Planwert:	0,00%	2,90%	2,00%	1,40%	2,00%

	Bekleidung und Schuhe	Strom, Gas, u.a. Brennstoffe	Müllabfuhr	Abwasserentsorgung	Wasserversorgung
Ausgangsjahr	2015	2015	2015	2015	2015
Bezugsjahr	2022	2022	2022	2022	2022
Ausgangsindizes	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Bezugsindizes	106,7	118,7	110,8	104,5	112,2
Zeitraum	7	7	7	7	7
Anstieg	1,06700	1,18700	1,10800	1,04500	1,12200
Preisanstieg/a	0,93%	2,48%	1,48%	0,63%	1,66%
Planwert:	0,90%	2,50%	1,50%	0,60%	1,70%

Quelle: - TVÖD Entgelttabellen
- Destatis Verbraucherpreisindex für Deutschland Jahresbericht 2022

Preisindizes 2022 und 2024:

	Personalkosten ÖD	Verbraucherpreisindex gesamt	Post- und Telekommunikations- dienstleistungen	Andere Waren und Dienstleistungen	Wasser, Strom, Gas und andere Brennstoffe
Ausgangsjahr		2021	2021	2021	2021
Bezugsjahr		2022	2022	2022	2022
Ausgangsindizes		110,1	94,3	112,2	108,3
Bezugsindizes		121,1	93,8	115,8	122
Zeitraum		1	1	1	1
Anstieg		1,09991	0,94300	1,03209	1,12650
Preisanstieg/a		9,99%	-5,70%	3,21%	12,65%
Planwert:	10,00%	10,00%	0,00%	3,20%	12,70%

Ermittlung Stundensätze**Personalstunden**

	Jahresstunden			Personalkosten	durchschnittlicher Stundensatz
	2018	2019	2020		
1 MA Friedhof (ca. 16 h/Woche)	832	832	832	13.598,82 €	16,34 €
2 MA Bauhof (ca. 20 h/Woche)	1.040	1.040	1.050	26.096,78 €	25,09 €
3 MA Friedhofsverwaltung	242	242	242	7.218,30 €	29,88 €
4 MA Verwaltung allgemein	132	100	100	4.688,24 €	46,88 €
Personalkosten Friedhof gesamt				46.913,91 €	

Flächenermittlung

Flächentyp	Flächenanteil gesamt
belegte Grabstätten	6.994 m²
freie Grabstätten	440 m²
Befestigte Fläche (Hauptwege, Nebenwege)	1.373 m²
Rasen- und Waldfläche (Grünflächenanteil)	4.919 m²
Kriegsgräber	302 m²
Trauerhalle Altenberg	67 m²
Trauerhalle Fürstenau	33 m²
Trauerhalle Fürstenwalde	34 m²
Trauerhalle Geising (neu)	143 m²
Trauerhalle Lauenstein	72 m²
Trauerhalle Liebenau	87 m²
Trauerhalle Schellerhau	35 m²
Sonstige Flächen (Aufbauten)	34 m²
Gesamtfläche	7.539 m²

Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibungen

	Inventarnummer	Bezeichnung	Anschaffungs- datum	Nutzungs- dauer	AHK / Ersatzwert	Fördermittel	Afa 2023	Afa 2024	Afa 2025	Afa 2026	Afa 2027	Mittelwert
Trauerhallen	INV-1980-004296	Trauerhalle Altenberg	01.01.1980	40	13.688,60 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-1980-004273	Trauerhalle Fürstenau	01.01.1980	40	5.344,17 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-1984-004088	Trauerhalle Fürstenwalde	01.01.1984	40	9.809,99 €	- €	245,25 €	- €	- €	- €	- €	49,05 €
	INV-1976-004327	Trauerhalle Geising (alt)	01.01.1976	40	3.117,62 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-004157	Trauerhalle Geising (neu)	01.01.2012	60	245.900,71 €	109.307,88 €	2.276,55 €	2.276,55 €	2.276,55 €	2.276,55 €	2.276,55 €	2.276,55 €
	INV-2012-000013	Zaun Trauerhalle Geising	01.01.2012	15	1.385,79 €	- €	92,39 €	92,39 €	92,39 €	92,39 €	92,39 €	92,39 €
	INV-2012-000014	Hofbefestigung Trauerhalle Geising	01.01.2012	15	6.993,15 €	6.993,15 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000035	5-flammiger Leuchter Trauerhalle Geising	16.11.2012	14	1.411,10 €	1.411,10 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000036	5-flammiger Leuchter Trauerhalle Geising	16.11.2012	14	1.411,10 €	1.411,10 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000037	Katafalk Trauerhalle Geising	16.11.2012	20	1.570,87 €	1.570,87 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000096	Musikanlage Trauerhalle Geising	18.12.2012	8	1.685,46 €	- €	193,13 €	- €	- €	- €	- €	38,63 €
	INV-1959-006376	Trauerhalle Lauenstein	01.01.1959	51	2.494,14 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-1992-004140	Trauerhalle Liebenau	01.01.1992	50	105.448,73 €	- €	2.108,97 €	2.108,97 €	2.108,97 €	2.108,97 €	2.108,97 €	2.108,97 €
INV-1991-004331	Trauerhalle Schellerhau	01.01.1991	30	18.350,97 €	- €	611,70 €	611,70 €	611,70 €	611,70 €	611,70 €	611,70 €	
Anonymer Urnenhain	INV-2007-001704	Doppeltor Anonymer Urnenhain	01.06.2007	30	1.682,87 €	- €	56,10 €	56,10 €	56,10 €	56,10 €	56,10 €	56,10 €
	INV-2007-001705	Weg Anonymer Urnenhain	01.06.2007	20	1.249,01 €	- €	62,45 €	62,45 €	62,45 €	62,45 €	26,02 €	55,16 €
	INV-2007-001706	Stellplatz Anonymer Urnenhain	01.06.2007	20	4.121,29 €	- €	206,06 €	206,06 €	206,06 €	206,06 €	85,86 €	182,02 €
	INV-2007-001707	Stützmauer Anonymer Urnenhain	01.06.2007	40	8.352,03 €	- €	208,80 €	208,80 €	208,80 €	208,80 €	208,80 €	208,80 €
	INV-2007-001708	Außenanlage Anonymer Urnenhain	01.06.2007	30	2.973,52 €	- €	99,12 €	99,12 €	99,12 €	99,12 €	99,12 €	99,12 €
Urnengemein- schaftsanlage	INV-2015-008515	Stele f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.11.2015	20	4.541,87 €	- €	227,09 €	227,09 €	227,09 €	227,09 €	227,09 €	227,09 €
	INV-2016-008595	Urnensäulen-Ensemble Typ "V" Friedhof Altenberg	01.12.2016	40	11.765,53 €	- €	294,14 €	294,14 €	294,14 €	294,14 €	294,14 €	294,14 €
	INV-2017-008687	Stelle f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.08.2017	20	4.165,36 €	- €	208,27 €	208,27 €	208,27 €	208,27 €	208,27 €	208,27 €
	INV-2018-008787	Stele f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.08.2018	20	3.556,08 €	- €	177,80 €	177,80 €	177,80 €	177,80 €	177,80 €	177,80 €
	INV-2019-008871	Grabstele Friedhof Altenberg Rekultivierung Gemeinschaftsgrabanlage	01.11.2019 01.01.2021	20 20	2.642,16 € 2.564,14 €	- € - €	132,11 € 128,21 €	132,11 € 128,21 €	132,11 € 128,21 €	132,11 € 128,21 €	132,11 € 128,21 €	132,11 € 128,21 €
Kolumbarium	INV-2019-008873	Kolumbarium Friedhof Altenberg	01.11.2019	40	11.953,16 €	- €	298,83 €	298,83 €	298,83 €	298,83 €	298,83 €	298,83 €
		Kolumbarium Friedhof Altenberg	01.10.2020	40	20.285,98 €	- €	507,15 €	507,15 €	507,15 €	507,15 €	507,15 €	507,15 €
		Aufbau Kolumbarium	10.12.2021	40	17.915,93 €	- €	447,90 €	447,90 €	447,90 €	447,90 €	447,90 €	447,90 €
		Pflasterarbeiten Kolumbarium	22.07.2022	40	3.569,70 €	- €	89,24 €	89,24 €	89,24 €	89,24 €	89,24 €	89,24 €
		neues Kolumbarium	01.07.2024	40	25.000,00 €	- €	- €	312,50 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	437,50 €
		neues Kolumbarium	01.01.2026	40	25.000,00 €	- €	- €	- €	- €	625,00 €	625,00 €	250,00 €
Baumbestattungen		Röhrensystem für Baumbestattungen	17.12.2020	20	5.356,88 €	- €	267,84 €	267,84 €	267,84 €	267,84 €	267,84 €	267,84 €
		Röhrensystem Baumbestattungen	01.06.2022	20	6.045,20 €	- €	302,26 €	302,26 €	302,26 €	302,26 €	302,26 €	302,26 €
		Pflanzung einer Eberesche für die Gemeinschaftsgrabanlage Baum 2	01.01.2022	20	493,44 €	- €	24,67 €	24,67 €	24,67 €	24,67 €	24,67 €	24,67 €
		weitere Baumbestattung	31.12.2023	20	7.500,00 €	- €	375,00 €	375,00 €	375,00 €	375,00 €	375,00 €	375,00 €
sonstiges Anlagevermögen	INV-2015-008518	Weg (Verbindungsweg) Friedhof Altenberg	01.06.2015	15	963,90 €	- €	64,26 €	64,26 €	64,26 €	64,26 €	64,26 €	64,26 €
	INV-2015-008521	Gerätehaus Friedhof Altenberg	01.01.2015	9	1.038,92 €	1.038,92 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2016-008596	Stützmauer Friedhof Altenberg	01.05.2016	40	71.639,75 €	- €	1.790,99 €	1.790,99 €	1.790,99 €	1.790,99 €	1.790,99 €	1.790,99 €
	INV-2016-008597	Geländer Friedhof Altenberg	01.09.2016	30	6.286,49 €	- €	209,55 €	209,55 €	209,55 €	209,55 €	209,55 €	209,55 €
	INV-2019-008872	Doppelstabmattenzaun Friedhof Altenberg	01.08.2019	15	3.224,13 €	- €	214,94 €	214,94 €	214,94 €	214,94 €	214,94 €	214,94 €
	INV-2015-008487	Rasenmäher MB448TFriedhof Altenberg	01.06.2015	10	499,00 €	- €	49,90 €	49,90 €	20,79 €	- €	- €	24,12 €
	INV-2015-008488	Freischneider FS460 c-emFriedhof Altenberg	01.06.2015	10	1.118,60 €	- €	111,86 €	111,86 €	46,61 €	- €	- €	54,07 €
	INV-2015-008489	Motorsense Husqvarna H 535 RXTFriedhof Altenberg	01.06.2015	10	710,00 €	- €	71,00 €	71,00 €	29,58 €	- €	- €	34,32 €
INV-2018-008788	Beleuchtung (3 Leuchten)Friedhof Altenberg	01.07.2018	20	6.163,29 €	- €	308,16 €	308,16 €	308,16 €	308,16 €	308,16 €	308,16 €	
Summe kalkulatorische Abschreibungen:											12.646,91 €	

Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen												
2,14%	Vermögensgegenstand		Anschaffungs- datum	Nutzungs- dauer	AHK / Ersatzwert	Fördermittel	Zins 2023	Zins 2024	Zins 2025	Zins 2026	Zins 2027	Mittelwert
Trauerhallen	INV-1980-004296	Trauerhalle Altenberg	01.01.1980	40	13.688,60 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-1980-004273	Trauerhalle Fürstenau	01.01.1980	40	5.344,17 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-1984-004088	Trauerhalle Fürstenwalde	01.01.1984	40	9.809,99 €	- €	122,22 €	- €	- €	- €	- €	24,44 €
	INV-1976-004327	Trauerhalle Geising (alt)	01.01.1976	40	3.117,62 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-004157	Trauerhalle Geising (neu)	01.01.2012	60	245.900,71 €	109.307,88 €	1.787,27 €	1.787,27 €	1.787,27 €	1.787,27 €	1.787,27 €	1.787,27 €
	INV-2012-000013	Zaun Trauerhalle Geising	01.01.2012	15	1.385,79 €	- €	16,60 €	16,60 €	16,60 €	16,60 €	16,60 €	16,60 €
	INV-2012-000014	Hofbefestigung Trauerhalle Geising	01.01.2012	15	6.993,15 €	6.993,15 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000035	5-flammiger Leuchter Trauerhalle Geising	16.11.2012	14	1.411,10 €	1.411,10 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000036	5-flammiger Leuchter Trauerhalle Geising	16.11.2012	14	1.411,10 €	1.411,10 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000037	Katafalk Trauerhalle Geising	16.11.2012	20	1.570,87 €	1.570,87 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000096	Musikanlage Trauerhalle Geising	18.12.2012	8	1.685,46 €	- €	20,79 €	- €	- €	- €	- €	4,16 €
	INV-1959-006376	Trauerhalle Lauenstein	01.01.1959	51	2.494,14 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
INV-1992-004140	Trauerhalle Liebenau	01.01.1992	50	105.448,73 €	- €	1.346,26 €	1.346,26 €	1.346,26 €	1.346,26 €	1.346,26 €	1.346,26 €	
INV-1991-004331	Trauerhalle Schellerhau	01.01.1991	30	18.350,97 €	- €	223,53 €	223,53 €	223,53 €	223,53 €	223,53 €	223,53 €	
Anonymer Urnenhain	INV-2007-001703	Gedenkstein Urnenhain	01.06.2007		4.049,57 €	- €	86,66 €	86,66 €	86,66 €	86,66 €	86,66 €	86,66 €
	INV-2007-001704	Doppeltor Anonymer Urnenhain	01.06.2007	30	1.682,87 €	- €	20,50 €	20,50 €	20,50 €	20,50 €	20,50 €	20,50 €
	INV-2007-001705	Weg Anonymer Urnenhain	01.06.2007	20	1.249,01 €	- €	14,97 €	14,97 €	14,97 €	14,97 €	14,97 €	14,97 €
	INV-2007-001706	Stellplatz Anonymer Urnenhain	01.06.2007	20	4.121,29 €	- €	49,40 €	49,40 €	49,40 €	49,40 €	49,40 €	49,40 €
	INV-2007-001707	Stützmauer Anonymer Urnenhain	01.06.2007	40	8.352,03 €	- €	104,06 €	104,06 €	104,06 €	104,06 €	104,06 €	104,06 €
	INV-2007-001708	Außenanlage Anonymer Urnenhain	01.06.2007	30	2.973,52 €	- €	36,22 €	36,22 €	36,22 €	36,22 €	36,22 €	36,22 €
Urnengemeinschaftsanlage	INV-2015-008515	Stele f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.11.2015	20	4.541,87 €	- €	54,44 €	54,44 €	54,44 €	54,44 €	54,44 €	54,44 €
	INV-2016-008595	Urnsäulen-Ensemble Typ "V" Friedhof Altenberg	01.12.2016	40	11.765,53 €	- €	146,59 €	146,59 €	146,59 €	146,59 €	146,59 €	146,59 €
	INV-2017-008687	Stelle f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.08.2017	20	4.165,36 €	- €	49,93 €	49,93 €	49,93 €	49,93 €	49,93 €	49,93 €
	INV-2018-008787	Stele f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.08.2018	20	3.556,08 €	- €	42,62 €	42,62 €	42,62 €	42,62 €	42,62 €	42,62 €
	INV-2019-008871	Grabstele Friedhof Altenberg Rekultivierung Gemeinschaftsgrabanlage	01.11.2019 01.01.2021	20 20	2.642,16 € 2.564,14 €	- € - €	31,67 € 30,73 €	31,67 € 30,73 €	31,67 € 30,73 €	31,67 € 30,73 €	31,67 € 30,73 €	31,67 € 30,73 €
Kolumbarium	INV-2019-008873	Kolumbarium Friedhof Altenberg	01.11.2019	40	11.953,16 €	- €	148,93 €	148,93 €	148,93 €	148,93 €	148,93 €	148,93 €
		Kolumbarium Friedhof Altenberg	01.10.2020	40	20.285,98 €	- €	252,75 €	252,75 €	252,75 €	252,75 €	252,75 €	252,75 €
		Aufbau Kolumbarium	10.12.2021	40	17.915,93 €	- €	223,22 €	223,22 €	223,22 €	223,22 €	223,22 €	223,22 €
		Pflasterarbeiten Kolumbarium	22.07.2022	40	3.569,70 €	- €	44,48 €	44,48 €	44,48 €	44,48 €	44,48 €	44,48 €
Baumbestattungen		neues Kolumbarium	01.07.2024	40	25.000,00 €	- €	- €	155,74 €	311,48 €	311,48 €	311,48 €	218,04 €
		neues Kolumbarium	01.01.2026	40	25.000,00 €	- €	- €	- €	- €	311,48 €	311,48 €	124,59 €
		Röhrensystem für Baumbestattungen	17.12.2020	20	5.356,88 €	- €	64,21 €	64,21 €	64,21 €	64,21 €	64,21 €	64,21 €
		Röhrensystem Baumbestattungen	01.06.2022	20	6.045,20 €	- €	72,46 €	72,46 €	72,46 €	72,46 €	72,46 €	72,46 €
	Pflanzung einer Eberesche für die Gemeinschaftsgrabanlage Baum 2	01.01.2022	20	493,44 €	- €	5,91 €	5,91 €	5,91 €	5,91 €	5,91 €	5,91 €	
	weitere Baumbestattung	31.12.2023	20	7.500,00 €	- €	89,90 €	89,90 €	89,90 €	89,90 €	89,90 €	89,90 €	
sonstiges Anlagevermögen	INV-2015-008518	Weg (Verbindungsweg) Friedhof Altenberg	01.06.2015	15	963,90 €	- €	11,54 €	11,54 €	11,54 €	11,54 €	11,54 €	11,54 €
	INV-2015-008521	Gerätehaus Friedhof Altenberg	01.01.2015	9	1.038,92 €	1.038,92 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2016-008596	Stützmauer Friedhof Altenberg	01.05.2016	40	71.639,75 €	- €	892,58 €	892,58 €	892,58 €	892,58 €	892,58 €	892,58 €
	INV-2016-008597	Geländer Friedhof Altenberg	01.09.2016	30	6.286,49 €	- €	76,57 €	76,57 €	76,57 €	76,57 €	76,57 €	76,57 €
	INV-2019-008872	Doppelstabmattenzaun Friedhof Altenberg	01.08.2019	15	3.224,13 €	- €	38,61 €	38,61 €	38,61 €	38,61 €	38,61 €	38,61 €
	INV-2015-008487	Rasenmäher MB448TFriedhof Altenberg	01.06.2015	10	499,00 €	- €	6,06 €	6,06 €	2,52 €	- €	- €	2,93 €
	INV-2015-008488	Freischneider FS460 c-emFriedhof Altenberg	01.06.2015	10	1.118,60 €	- €	13,58 €	13,58 €	5,66 €	- €	- €	6,57 €
	INV-2015-008489	Motorsense Husqvarna H 535 RXTFriedhof Altenberg	01.06.2015	10	710,00 €	- €	8,62 €	8,62 €	3,59 €	- €	- €	4,17 €
INV-2018-008788	Beleuchtung (3 Leuchten) Friedhof Altenberg	01.07.2018	20	6.163,29 €	- €	73,87 €	73,87 €	73,87 €	73,87 €	73,87 €	73,87 €	
Grundstücke		Grund und Boden Friedhof Altenberg Fl.-Nr. 250/1	19.05.2015		26.380,00 €	- €	564,53 €	564,53 €	564,53 €	564,53 €	564,53 €	564,53 €
		Grund und Boden Friedhof Altenberg Flst.-Nr. 250/2 (Kriegerdenkmäler)	27.02.1998		1.596,00 €	- €	34,15 €	34,15 €	34,15 €	34,15 €	34,15 €	34,15 €
		Grund und Boden Urnenhain Flst.-Nr. 218/1	01.07.1990		3.148,00 €	- €	67,37 €	67,37 €	67,37 €	67,37 €	67,37 €	67,37 €
		Grund und Boden Urnenhain Flst.-Nr. 219/1	01.07.1990		2.396,00 €	- €	51,27 €	51,27 €	51,27 €	51,27 €	51,27 €	51,27 €
Summe kalkulatorische Zinsen:												7.138,69 €

Ausgleichsfähige Kostenüber- und -unterdeckungen aus Vorjahren

Ausgleich Kostenüber- / -unterdeckungen

2018 bis 2020	Kostenüberdeckungen gesamt	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Ansatz 2023 bis 2027
Trauerhallen	19.677,72 €	3.935,54 €	3.935,54 €	3.935,54 €	3.935,54 €	3.935,54 €	0,00 €	0,00 €	2.361,33 €
Grabnutzung Friedhof	17.855,31 €	3.571,06 €	3.571,06 €	3.571,06 €	3.571,06 €	3.571,06 €	0,00 €	0,00 €	2.142,64 €
Grabnutzung Urnenhain / UGA	-4.592,49 €	-918,50 €	-918,50 €	-918,50 €	-918,50 €	-918,50 €	0,00 €	0,00 €	-551,10 €
Bestattung	-2.110,91 €	-422,18 €	-422,18 €	-422,18 €	-422,18 €	-422,18 €	0,00 €	0,00 €	-253,31 €
Verwaltung	230,55 €	46,11 €	46,11 €	46,11 €	46,11 €	46,11 €	0,00 €	0,00 €	27,67 €
Friedhofsunterhaltung	-13.931,97 €	-2.786,39 €	-2.786,39 €	-2.786,39 €	-2.786,39 €	-2.786,39 €	0,00 €	0,00 €	-1.671,84 €
Gesamt	17.128,22 €	3.425,64 €	3.425,64 €	3.425,64 €	3.425,64 €	3.425,64 €	0,00 €	0,00 €	2.055,39 €

Betriebsabrechnungsbogen

Kostenkategorie	Kostenart	Summe	Vorkostenstelle	Hauptkostenstellen						Nebenkostenstellen		
			Allgemeine Verwaltung	Trauerhallen	Grabnutzung Friedhof	Grabnutzung Urnenhain / UGA	Verwaltungs-kosten Bestattung	Verwaltung	Friedhofsunterhaltung	davon grünpolitischer Wert	davon Kriegsgräber	
											10,00%	4,76%
Personalkosten	MA Friedhof (ca. 16 h/Woche)	13.598,82 €				4.315,32 €	1.962,61 €			5.313,52 €	1.359,88 €	647,49 €
	MA Bauhof (ca. 20 h/Woche)	26.096,78 €		6.524,20 €		53,53 €	374,72 €	321,19 €	- €	14.970,91 €	2.609,68 €	1.242,56 €
	MA Friedhofsverwaltung	7.218,30 €				358,56 €	1.434,24 €	597,60 €	119,52 €	3.642,86 €	721,83 €	343,69 €
	MA Verwaltung allgemein	4.688,24 €	4.688,24 €									
	Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	8.944,75 €	8.944,75 €									
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte	1.783,42 €	1.783,42 €									
	Ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	180,00 €	180,00 €									
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte - Dienst- und Schutzkleidung	26,64 €	26,64 €										
Personalkosten gesamt		62.536,95 €	15.623,05 €	6.524,20 €	4.727,42 €	3.771,57 €	918,79 €	119,52 €	23.927,29 €	4.691,39 €	2.233,73 €	
Gebäude- und Grundstückskosten	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	9.613,47 €		5.148,97 €	930,15 €	3.534,36 €						
	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	609,48 €		69,86 €	539,62 €	- €						
	Baumpflege	3.606,88 €							3.074,45 €	360,69 €	171,74 €	
	Energie	4.679,30 €		4.679,30 €								
	Reinigung	723,32 €		723,32 €								
	Trink- und Abwasser	1.075,05 €		1.075,05 €								
	Müll- und Abfallentsorgung	754,24 €							642,91 €	75,42 €	35,91 €	
	Versicherung	614,92 €		614,92 €								
	Erwerb bewegl. VG < 410 €	933,19 €		12,57 €					784,72 €	92,06 €	43,83 €	
	Besondere Aufwendungen für Vorräte-, Saat- und Pflanzgut	441,08 €					124,42 €		269,91 €	31,67 €	15,08 €	
- Saat- und Pflanzgut												
Geschäftsaufwendungen	28,46 €		28,46 €									
Verwaltungskosten des Sachbearbeiters Friedhof	Büromaterial											
	Portokosten	1.549,29 €				76,96 €	307,84 €	128,27 €	25,65 €	781,88 €	154,93 €	73,77 €
	Telefongebühren											
	sonstiges Verbrauchsmittel											
Verwaltungskosten des Sachbearbeiters allg. Verwaltung	Büromaterial											
	Portokosten	2.221,63 €	2.221,63 €									
	Telefongebühren											
	sonstiges Verbrauchsmittel											
Softwarekosten												
Sachkosten gesamt	26.938,86 €	2.221,63 €	12.352,45 €	1.551,13 €	3.984,21 €	135,60 €	27,12 €	5.598,57 €	723,62 €	344,54 €		
Kalkulatorische Abschreibung	Trauerhallen	5.177,28 €		5.177,28 €								
	Anonymer Urnenhain	601,20 €				601,20 €						
	Urnengemeinschaftanlage	1.167,62 €				1.167,62 €						
	Kolumbarium	2.030,62 €				2.030,62 €						
	Baumbestattung	969,78 €				969,78 €						
	sonstiges Anlagvermögen	2.700,41 €				2.301,79 €				270,04 €	128,58 €	
Kalkulatorische Zinsen	Trauerhallen	3.402,25 €		3.402,25 €								
	Anonymer Urnenhain	311,81 €				311,81 €						
	Urnengemeinschaftanlage	355,98 €				355,98 €						
	Kolumbarium	1.012,00 €				1.012,00 €						
	Baumbestattung	232,48 €				232,48 €						
	sonstiges Anlagvermögen	1.106,84 €				943,46 €				110,68 €	52,70 €	
Grundstücke	717,33 €				492,80 €				71,73 €	34,15 €		
Kalkulatorische Kosten gesamt	19.785,59 €	- €	8.579,53 €	9.506,52 €	1.031,65 €	- €	- €	- €	452,46 €	215,43 €		
Erlöse	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen Land	- 1.247,54 €										
	Empfangene Schadenersatzleistungen u. Ähnliches	- €		- €								
Gesamtkosten vor Umlage Verwaltung	108.013,87 €	17.844,68 €	27.456,18 €	15.785,07 €	8.787,43 €	1.054,39 €	146,64 €	29.525,86 €	5.867,47 €	1.546,16 €		
Einzelkosten ohne kalkulatorische Kosten	63.637,86 €		18.876,64 €	6.278,54 €	7.755,78 €	1.054,39 €	146,64 €	29.525,86 €				
Anteil in %	100%		29,66%	9,87%	12,19%	1,66%	0,23%	46,40%				
Umlage allg. Verwaltung	17.844,68 €		5.293,19 €	1.760,57 €	2.174,80 €	295,66 €	41,12 €	7.916,82 €	245,59 €	116,93 €		
Gesamtkosten vor Ausgleich der Kostenüber- und -unterdeckungen 2018 bis 2020	108.013,87 €		32.749,37 €	17.545,63 €	10.962,23 €	1.350,05 €	187,76 €	37.442,68 €	6.113,06 €	1.663,09 €		
Kostenüber- / -unterdeckungen 2018 bis 2020	2.055,39 €		2.361,33 €	2.142,64 €	- 551,10 €	- 253,31 €	27,67 €	- 1.671,84 €				
Gesamtkosten nach Ausgleich der Kostenüber- und -unterdeckungen 2018 bis 2020			35.110,70 €	19.688,27 €	10.411,13 €	1.096,74 €	215,42 €	35.770,85 €	6.113,06 €	1.663,09 €		

Benutzungsgebühren für Trauerhallen

Ermittlung der Fallzahlen:

Trauerhalle		Anzahl 2018	Anzahl 2019	Anzahl 2020	Mittelwert	Ansatz
4.1	Trauerhalle Altenberg	30	29	20	26	25
4.2	Trauerhalle Fürstenau	0	1	0	0	1
4.3	Trauerhalle Fürstenwalde	2	2	2	2	2
4.4	Trauerhalle Geising	9	7	9	8	8
4.5	Trauerhalle Lauenstein	3	3	5	4	4
4.6	Trauerhalle Liebenau	11	7	8	9	8
4.7	Trauerhalle Schellerhau	0	0	0	0	1

Ermittlung der Kosten:

Trauerhalle		Personalkosten	Sach- kosten	kalk. Kosten	Verwaltungs- gemeinkosten	Unterdeckung	Kosten ohne Ausgleich Unterdeckungen	Kosten mit Ausgleich Unterdeckungen
4.1	Trauerhalle Altenberg	3.328,67 €	3.678,26 €	- €	2.700,61 €	1.204,76 €	9.707,54 €	10.912,30 €
4.2	Trauerhalle Fürstenau	133,15 €	- €	- €	108,02 €	48,19 €	241,17 €	289,36 €
4.3	Trauerhalle Fürstenwalde	266,29 €	95,61 €	73,49 €	216,05 €	96,38 €	651,45 €	747,83 €
4.4	Trauerhalle Geising	1.065,17 €	4.660,17 €	4.215,58 €	864,20 €	385,52 €	10.805,12 €	11.190,65 €
4.5	Trauerhalle Lauenstein	532,59 €	1.698,04 €	- €	432,10 €	192,76 €	2.662,72 €	2.855,49 €
4.6	Trauerhalle Liebenau	1.065,17 €	2.220,37 €	3.455,23 €	864,20 €	385,52 €	7.604,97 €	7.990,49 €
4.7	Trauerhalle Schellerhau	133,15 €	- €	835,23 €	108,02 €	48,19 €	1.076,40 €	1.124,59 €
Gesamt:		6.524,20 €	12.352,45 €	8.579,53 €	5.293,19 €	2.361,33 €	32.749,37 €	35.110,70 €

Ermittlung der Gebühren:

Trauerhalle		Gebühr ohne Ausgleich Unterdeckungen	Gebühr mit Ausgleich Unterdeckungen
4.1	Trauerhalle Altenberg	388,30 €	436,49 €
4.2	Trauerhalle Fürstenau	241,17 €	289,36 €
4.3	Trauerhalle Fürstenwalde	325,73 €	373,92 €
4.4	Trauerhalle Geising	1.350,64 €	1.398,83 €
4.5	Trauerhalle Lauenstein	665,68 €	713,87 €
4.6	Trauerhalle Liebenau	950,62 €	998,81 €
4.7	Trauerhalle Schellerhau	1.076,40 €	1.124,59 €

Grabnutzungsgebühren

Ermittlung der Äquivalenzzahlen:

Grabbezeichnung	Fläche in m²	ÄZ 1	Ruhezeit	ÄZ 2	ÄZ 3 Grableistung	ÄZ Gesamt
1.1 Urnenreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	0,50 m²	0,50	10	0,50	1,00	0,25
1.2 Urnenreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	0,50 m²	0,50	20	1,00	1,00	0,50
1.3 Erdreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	1,44 m²	1,44	10	0,50	1,00	0,72
1.4 Erdreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	1,44 m²	1,44	20	1,00	1,00	1,44
1.5 Doppelwahlgrab / Gruft 20 Jahre	3,24 m²	3,24	20	1,00	1,00	3,24
1.6 Verlängerung Urnenreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	0,50 m²	0,50	1	0,05	1,00	0,03
1.7 Verlängerung Erdreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	1,44 m²	1,44	1	0,05	1,00	0,07
1.8 Verlängerung Doppelwahlgrab / Gruft pro Jahr	3,24 m²	3,24	1	0,05	1,00	0,16
2.1 Urnengemeinschaftsanlage 20 Jahre	0,16 m²	0,16	20	1,00	1,50	0,24
2.2 Urnengemeinschaftsanlage 10 Jahre (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	0,16 m²	0,16	10	0,50	1,50	0,12
2.3 Kolubarium (Urnenwandssystem) 20 Jahre	0,49 m²	0,49	20	1,00	2,00	0,98
2.4 Verlängerung Kolubarium pro Jahr und Urne	0,49 m²	0,49	1	0,05	2,00	0,05
2.5 Urnenhain 20 Jahre (annoym)	0,16 m²	0,16	20	1,00	1,50	0,24
2.6 Urnenhain 10 Jahre (annoym) (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	0,16 m²	0,16	10	0,50	1,50	0,12
2.7 Baumbestattung 20 Jahre	0,07 m²	0,07	20	1,00	2,00	0,14
2.8 Verlängerung Baumgrab pro Jahr	0,07 m²	0,07	1	0,05	2,00	0,01

Ermittlung der Fahlzahlen:

Grabbezeichnung	Anzahl 2018	Anzahl 2019	Anzahl 2020	Mittelwert	Ansatz	Ansatz Grablager
1.1. Urnenreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	0	0	0	0	0	0
1.2. Urnenreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	2	1	2	2	2	2
1.3. Erdreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	0	0	0	0	0	0
1.4. Erdreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	2	1	1	1	2	4
1.5. Doppelwahlgrab / Gruft 20 Jahre	0	1	2	1	1	4
1.6. Verlängerung Urnenreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	2	2	0	1	2	2
1.7. Verlängerung Erdreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	0	1	0	0	1	2
1.8. Verlängerung Doppelwahlgrab / Gruft pro Jahr	0	1	1	1	1	4
2.1. Urnengemeinschaftsanlage 20 Jahre	5	3	2	3	4	4
2.2. Urnengemeinschaftsanlage 10 Jahre (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	0	0	0	0	0	0
2.3. Kolubarium (Urnenwandssystem) 20 Jahre	3	3	8	5	5	10
2.4. Verlängerung Kolubarium pro Jahr und Urne	0	0	1	0	1	1
2.5. Urnenhain 20 Jahre (annoym)	29	30	23	27	28	28
2.6. Urnenhain 10 Jahre (annoym) (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	0	0	0	0	0	0
2.7. Baumbestattung 20 Jahre	0	0	1	0	1	1
2.8. Verlängerung Baumgrab pro Jahr	0	0	0	0	1	1
Gesamt:				42,33	48,00	62,00

Ermittlung der Gebühren:

Grabbezeichnung	ÄZ Gesamt	Anzahl (Ansatz)	Rechnungseinheiten	Gebühren ohne Ausgleich Unterdeckung	Gebühren mit Ausgleich Unterdeckung
1.1. Urnenreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	0,25	0,00	0,00	218,74 €	245,46 €
1.2. Urnenreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	0,50	2,00	1,00	437,49 €	490,91 €
1.3. Erdreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	0,72	0,00	0,00	629,98 €	706,91 €
1.4. Erdreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	1,44	2,00	2,88	1.259,96 €	1.413,83 €
1.5. Doppelwahlgrab / Gruft 20 Jahre	3,24	1,00	3,24	2.834,92 €	3.181,11 €
1.6. Verlängerung Urnenreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	0,03	2,00	0,05	21,87 €	24,55 €
1.7. Verlängerung Erdreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	0,07	1,00	0,07	63,00 €	70,69 €
1.8. Verlängerung Doppelwahlgrab / Gruft pro Jahr	0,16	1,00	0,16	141,75 €	159,06 €
2.1. Urnengemeinschaftsanlage 20 Jahre	0,24	4,00	0,96	885,62 €	957,78 €
2.2. Urnengemeinschaftsanlage 10 Jahre (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	0,12	0,00	0,00	442,81 €	478,89 €
2.3. Kolubarium (Urnenwandssystem) 20 Jahre	0,98	5,00	4,90	1.459,97 €	1.638,26 €
2.4. Verlängerung Kolubarium pro Jahr und Urne	0,05	1,00	0,05	73,00 €	81,91 €
2.5. Urnenhain 20 Jahre (annoym)	0,24	28,00	6,72	329,72 €	329,72 €
2.6. Urnenhain 10 Jahre (annoym) (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	0,12	0,00	0,00	164,86 €	164,86 €
2.7. Baumbestattung 20 Jahre	0,14	1,00	0,14	1.267,50 €	1.422,28 €
2.8. Verlängerung Baumgrab pro Jahr	0,01	1,00	0,01	63,37 €	71,11 €
			20,18		

Verteilung Kosten aus BAB	ohne Ausgleich Unterdeckungen			mit Ausgleich Unterdeckungen		
	Kosten	Bemessungseinheiten	Kosten je Recheneinheit	Kosten	Bemessungseinheiten	Kosten je Recheneinheit
Gesamt Grabnutzung Friedhof	17.545,63 €	13,46	1.303,54 €	19.688,27 €	13,46	1.462,72 €
davon Grabnutzung Friedhof	11.777,16 €	13,46	874,97 €	13.215,36 €	13,46	981,82 €
davon Kolubarium	3.042,62 €	4,95	614,79 €	3.414,18 €	4,95	689,87 €
davon Stele für Urnengemeinschaftsanlage	1.523,60 €	0,96	1.587,08 €	1.709,66 €	0,96	1.780,90 €
davon Baumbestattung	1.202,25 €	0,15	8.178,59 €	1.349,07 €	0,15	9.177,34 €
Gesamt Urnenhain	10.411,13 €	6,72	1.549,28 €	10.411,13 €	6,72	1.549,28 €
davon Grabnutzung Urnenhain	979,79 €	6,72	145,80 €	979,79 €	6,72	145,80 €
davon Pflege UGA / Urnenhain	9.431,34 €	7,68	1.228,04 €	9.431,34 €	7,68	1.228,04 €

Bestattungsgebühren

Ermittlung der Fallzahlen:

Bestattungsleistung		Anzahl 2018	Anzahl 2019	Anzahl 2020	Mittelwert	Ansatz
3.1	Sargbestattungen	1	1	4	2	2
3.2	Urnenbeisetzungen	5	6	2	4	4

Ermittlung der Gebühren:

Bestattungsleistung		Kosten ohne Ausgleich Unterdeckungen	Kosten mit Ausgleich Unterdeckungen	Gebühr ohne Ausgleich Unterdeckungen	Gebühr mit Ausgleich Unterdeckungen
3.1	Sargbestattungen	193,03 €	193,03 €	96,52 €	96,52 €
3.2	Urnenbeisetzungen	903,71 €	903,71 €	208,55 €	208,55 €

Verteilung Kosten aus BAB	ohne Ausgleich Unterdeckungen			mit Ausgleich Unterdeckungen		
	Kosten	Bemessungs- einheiten	Kosten je Recheneinheit	Kosten	Bemessungs- einheiten	Kosten je Recheneinheit
Gesamt Verwaltungskosten Bestattung	1.096,74 €	6,33	173,17 €	1.096,74 €	6,33	173,17 €
Verwaltungskosten lt. BAB	611,27 €	6,33	96,52 €	611,27 €	6,33	96,52 €
Bauhofkosten lt. BAB	485,47 €	4,33	112,03 €	485,47 €	4,33	112,03 €

Verwaltungsgebühren

Ermittlung der Fallzahlen:

Verwaltungsleistung		Anzahl 2018	Anzahl 2019	Anzahl 2020	Mittelwert	Ansatz	Dauer in h
5.1	Zulassungsgebühr für Arbeiten eines Gewerbetreibenden auf dem Friedhof	0	0	0	0	1	0,50
5.2	Grabmahlgenehmigung	5	3	3	4	4	0,50
5.3	Umschreibung der Rechte für Grabstelle	2	5	2	3	3	0,50

Ermittlung der Kosten:

Verwaltungsleistung		Personalkosten	Sach- kosten	Verwaltungs- gemeinkosten	Unterdeckung	Kosten ohne Ausgleich Unterdeckungen	Kosten mit Ausgleich Unterdeckungen
5.1	Zulassungsgebühr für Arbeiten eines Gewerbetreibenden auf dem Friedhof	14,94 €	3,39 €	5,14 €	3,46 €	23,47 €	26,93 €
5.2	Grabmahlgenehmigung	59,76 €	13,56 €	20,56 €	13,83 €	93,88 €	107,71 €
5.3	Umschreibung der Rechte für Grabstelle	44,82 €	10,17 €	15,42 €	10,37 €	70,41 €	80,78 €
Gesamt:		119,52 €	27,12 €	41,12 €	27,67 €	187,76 €	215,42 €

Ermittlung der Gebühren:

Verwaltungsleistung		Gebühr ohne Ausgleich Unterdeckungen	Gebühr mit Ausgleich Unterdeckungen
5.1	Zulassungsgebühr für Arbeiten eines Gewerbetreibenden auf dem Friedhof	23,47 €	26,93 €
5.2	Grabmahlgenehmigung	23,47 €	26,93 €
5.3	Umschreibung der Rechte für Grabstelle	23,47 €	26,93 €

Friedhofsunterhaltungsgebühren

Ermittlung der Flächenanteile und Verteilung der Kosten:

	Fläche Gesamt	%-Anteil	%-Anteil für Verteilung	Fläche relevant gewichtet	gewichtet für Verteilung
Gesamtfläche Friedhof	6.994 m²	83,46%	81,47%	6.095 m²	68,74%
davon Fläche Kriegerdenkmal	399 m²	4,76%	0,00%		0,00%
davon von Gräbern belegte Fläche inkl. Wegenetz im Zeitraum 2017 - 2020	3.657 m²	43,64%	48,88%	3.657 m²	41,24%
davon Vorhaltefläche (ca. 40 % der Grabflächen)	2.438 m²	29,09%	32,59%	2.438 m²	27,50%
davon sonstige Flächen (Aufbauten)	500 m²	5,97%	0,00%		0,00%
Gesamtfläche Urnenhain	1.386 m²	16,54%	18,53%	2.772 m²	31,26%
davon von Gräbern belegte Fläche inkl. Wegenetz im Zaun 2017 - 2020	832 m²	9,92%	11,12%	1.663 m²	18,76%
davon Vorhaltefläche (ca. 40 % der Grabflächen)	554 m²	6,62%	7,41%	1.109 m²	12,50%
	8.380 m²			8.867 m²	

Verteilung Kosten aus BAB	ohne Ausgleich Unterdeckungen Kosten	mit Ausgleich Unterdeckungen Kosten
Gesamt Friedhofsunterhaltung (inkl. Grünflächen und	35.770,85 €	35.770,85 €
davon belegte Grabstellen	14.752,90 €	14.752,90 €
davon Baumgrabstellen	419,35 €	419,35 €
davon Urnenhain und UGA	2.096,75 €	2.096,75 €
davon Kolumbarium	4.193,50 €	4.193,50 €
davon Vorhalteflächen	14.308,34 €	14.308,34 €

Ermittlung der Fallzahlen:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittelwert
Zugänge Grabstellen		20	20	20	20	20	20
Abgänge Grabstellen		9	9	9	9	9	9
Verlängerungen		5	5	5	5	5	5
Gesamt belegte Grabstellen im Jahr	292	308	324	341	357	373	341
Zugänge Urnenhain und UGA		5	5	5	5	5	5
Zugänge Baumgrabstellen		1	1	1	1	1	1
Zugänge Kolumbarium		10	10	10	10	10	10

Ermittlung der Gebühren:

	Kosten ohne Ausgleich Unterdeckungen	Kosten mit Ausgleich Unterdeckungen	Bemessungs-einheiten	Gebühr ohne Ausgleich Unterdeckungen	Gebühr mit Ausgleich Unterdeckungen
allgemeine Friedhofsunterhaltungsgebühr	14.752,90 €	14.752,90 €	341	43,33 €	43,33 €
Friedhofsunterhaltungsgebühr für Baumgrabstellen (20 Jahre)	419,35 €	419,35 €	1	419,35 €	419,35 €
Friedhofsunterhaltungsgebühr für Urnenhain und UGA (20 Jahre)	2.096,75 €	2.096,75 €	5	419,35 €	419,35 €
Friedhofsunterhaltungsgebühr für Kolumbarium (20 Jahre)	4.193,50 €	4.193,50 €	10	419,35 €	419,35 €

Nachkalkulation

Erstellung einer Friedhofsgebührenkalkulation für den Zeitraum 2023 bis 2027 inklusive einer Nachkalkulation der Jahre 2018 bis 2020 für den Friedhof der Stadt Altenberg

Für die

Stadtverwaltung Altenberg
Platz des Bergmanns 2
01773 Altenberg



Dresden, 19.07.2023

Kostenartenplan							
Kostenkategorie	Kostenart	Sachkonto	Kostenschlüssel	2018	2019	2020	Summe
Personalkosten	MA Friedhof (ca. 16 h/Woche)		100%	8.589,00 €	8.782,25 €	8.979,85 €	26.351,11 €
	MA Bauhof (ca. 20 h/Woche)		100%	16.482,70 €	16.853,56 €	17.232,77 €	50.569,03 €
	MA Friedhofsverwaltung		100%	5.003,45 €	5.020,66 €	4.275,50 €	14.299,61 €
	MA Verwaltung allgemein		100%	- €	3.632,14 €	2.559,53 €	6.191,67 €
	Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	401200	100%	8.423,58 €	5.020,66 €	4.275,50 €	17.719,74 €
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte	403200	100%	1.622,24 €	975,00 €	935,76 €	3.533,00 €
	Ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	442100	100%	180,00 €	180,00 €	180,00 €	540,00 €
	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte - Dienst- und Schutzkleidung	426101	100%	57,99 €	- €	- €	57,99 €
Gebäude- und Grundstückskosten	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	421100	100%	3.089,71 €	6.657,26 €	15.520,58 €	25.267,55 €
	Friedhof Altenberg			955,52 €	3.338,60 €	5.484,88 €	9.779,00 €
	Friedhof Altenberg (Urnenhain)			- €	948,39 €	1.006,88 €	1.955,27 €
	Trauerhalle Fürstenwalde			60,20 €	7,50 €	- €	67,70 €
	Trauerhalle Geising			- €	2.362,78 €	3.772,90 €	6.135,68 €
	Trauerhalle Liebenau			1.540,22 €	- €	430,00 €	1.970,22 €
	Trauerhalle Altenberg			533,77 €	- €	362,88 €	896,65 €
	Trauerhalle Lauenstein			- €	- €	4.463,04 €	4.463,04 €
	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	422100	100%	1.601,93 €	- €	- €	1.601,93 €
	Friedhof Altenberg			1.418,32 €	- €	- €	1.418,32 €
	Friedhof Altenberg (Urnenhain)			- €	- €	- €	- €
	Trauerhalle Altenberg			- €	- €	- €	- €
	Trauerhalle Geising			- €	- €	- €	- €
	Trauerhalle Fürstenwalde			183,61 €	- €	- €	183,61 €
	Trauerhalle Lauenstein			- €	- €	- €	- €
	Baumpflege	422103	100%	999,60 €	8.175,30 €	305,23 €	9.480,13 €
	Energie	424101	100%	2.071,79 €	1.884,02 €	5.536,26 €	9.492,07 €
	Trauerhalle Altenberg			267,22 €	296,42 €	4.659,11 €	5.222,75 €
	Trauerhalle Geising			1.223,54 €	1.341,16 €	350,78 €	2.915,48 €
	Trauerhalle Liebenau			581,03 €	246,44 €	526,37 €	1.353,84 €
	Reinigung	424107	100%	601,53 €	745,73 €	553,88 €	1.901,14 €
	Trauerhalle Altenberg			308,18 €	380,73 €	103,88 €	792,79 €
	Trauerhalle Geising			203,35 €	245,00 €	330,00 €	778,35 €
Trauerhalle Liebenau			90,00 €	120,00 €	120,00 €	330,00 €	
Trink- und Abwasser	424109	100%	123,53 €	1.386,03 €	1.535,97 €	3.045,53 €	
Trauerhalle Altenberg			333,17 €	337,41 €	323,60 €	994,18 €	
Trauerhalle Geising			336,01 €	336,51 €	395,09 €	1.067,61 €	
Trauerhalle Liebenau			- 545,65 €	712,11 €	817,28 €	983,74 €	
Müll- und Abfallentsorgung	424111	100%	454,29 €	861,70 €	783,95 €	2.099,94 €	
Friedhof Altenberg			454,29 €	861,70 €	783,95 €	2.099,94 €	
Friedhof Altenberg (Urnenhain)			- €	- €	- €	- €	
Versicherung	424113	100%	516,88 €	548,89 €	571,88 €	1.637,65 €	
Trauerhalle Altenberg			90,51 €	98,97 €	103,17 €	292,65 €	
Trauerhalle Geising			143,70 €	157,18 €	163,80 €	464,68 €	
Trauerhalle Liebenau			282,67 €	292,74 €	304,91 €	880,32 €	
Erwerb bewegl. VG < 410 €	425300	100%	- €	2.004,18 €	27,37 €	2.031,55 €	
Friedhof Altenberg			- €	2.004,18 €	- €	2.004,18 €	
Trauerhalle Geising			- €	- €	27,37 €	27,37 €	
Besondere Aufwendungen für Vorräte, Saat- und Pflanzgut	428108	100%	286,42 €	216,91 €	456,89 €	960,22 €	
Friedhof Altenberg			215,53 €	216,91 €	256,91 €	689,35 €	
Friedhof Altenberg (Urnenhain)			70,89 €	- €	199,98 €	270,87 €	
Geschäftsaufwendungen	443100	100%	- €	61,95 €	- €	61,95 €	
Trauerhalle Geising			- €	61,95 €	- €	61,95 €	
Verwaltungskosten des Sachbearbeiters Friedhof	Büromaterial						
	Portokosten		20 % der PK	1.000,69 €	1.004,13 €	855,10 €	2.859,92 €
	Telefongebühren						
	sonstiges Verbrauchsmittel						
Verwaltungskosten des Sachbearbeiters allg. Verwaltung	Büromaterial						
	Portokosten		20 % der PK	810,03 €	726,43 €	511,91 €	1.238,33 €
	Telefongebühren						
	sonstiges Verbrauchsmittel						
Erlöse	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen Land	348100	100%	- 1.218,63 €	- 1.173,50 €	- 1.350,50 €	- 3.742,63 €
	Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte	332100	0%	- 3.322,13 €	-10.458,31 €	-14.582,81 €	- €
	Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte-Urnenhain	332112	0%	- 7.604,36 €	-24.220,00 €	-19.030,00 €	- €
	Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte-Trauerhallen	332113	0%	- 3.600,00 €	- 2.850,00 €	- 3.400,00 €	- €
	Benutzungsgebühren Trauerhalle Altenberg	332122	0%	- 3.000,00 €	- 3.000,00 €	- 2.000,00 €	- €
	Friedhofsunterhaltungsgebühren	332123	0%	- 8.967,23 €	- 8.357,33 €	- 8.440,60 €	- €
	Empfangene Schadenersatzleistungen u. Ähnliches	346102	100%	- €	- 355,28 €	- €	- 355,28 €
	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen, Zuweisungen, Beiträgen, Kostenerstattung	316100	0%	- 2.655,70 €	- €	- €	- €

Ermittlung Stundensätze**Personalstunden**

	Jahresstunden			Personalkosten	durchschnittlicher Stundensatz
	2018	2019	2020		
1 MA Friedhof (ca. 16 h/Woche)	832	832	832	8.783,70 €	10,56 €
2 MA Bauhof (ca. 20 h/Woche)	1.040	1.040	1.050	16.856,34 €	16,21 €
3 MA Friedhofsverwaltung	168	168	210	4.766,54 €	8,73 €
4 MA Verwaltung allgemein	132	100	100	2.063,89 €	6,21 €
Personalkosten Friedhof gesamt				30.406,58 €	

Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibungen

	Inventarnummer	Bezeichnung	Anschaffungs- datum	Nutzungs- dauer	AHK / Ersatzwert	Fördermittel	Afa 2018	Afa 2019	Afa 2020	Summe
Trauerhallen	INV-1980-004296	Trauerhalle Altenberg	01.01.1980	40	13.688,60 €	- €	342,22 €	342,22 €	- €	684,43 €
	INV-1980-004273	Trauerhalle Fürstenau	01.01.1980	40	5.344,17 €	- €	133,60 €	133,60 €	- €	267,21 €
	INV-1984-004088	Trauerhalle Fürstenwalde	01.01.1984	40	9.809,99 €	- €	245,25 €	245,25 €	245,25 €	735,75 €
	INV-1976-004327	Trauerhalle Geising (alt)	01.01.1976	40	3.117,62 €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-004157	Trauerhalle Geising (neu)	01.01.2012	60	245.900,71 €	109.307,88 €	2.276,55 €	2.276,55 €	2.276,55 €	6.829,64 €
	INV-2012-000013	Zaun Trauerhalle Geising	01.01.2012	15	1.385,79 €	- €	92,39 €	92,39 €	92,39 €	277,16 €
	INV-2012-000014	Hofbefestigung Trauerhalle Geising	01.01.2012	15	6.993,15 €	6.993,15 €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000035	5-flammiger Leuchter Trauerhalle Geising	16.11.2012	14	1.411,10 €	1.411,10 €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000036	5-flammiger Leuchter Trauerhalle Geising	16.11.2012	14	1.411,10 €	1.411,10 €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000037	Katafalk Trauerhalle Geising	16.11.2012	20	1.570,87 €	1.570,87 €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000096	Musikanlage Trauerhalle Geising	18.12.2012	8	1.685,46 €	- €	210,68 €	210,68 €	210,68 €	632,05 €
	INV-1959-006376	Trauerhalle Lauenstein	01.01.1959	51	2.494,14 €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-1992-004140	Trauerhalle Liebenau	01.01.1992	50	105.448,73 €	- €	2.108,97 €	2.108,97 €	2.108,97 €	6.326,92 €
INV-1991-004331	Trauerhalle Schellerhau	01.01.1991	30	18.350,97 €	- €	611,70 €	611,70 €	611,70 €	1.835,10 €	
Anonymer Urnenhain	INV-2007-001704	Doppeltor Anonymer Urnenhain	01.06.2007	30	1.682,87 €	- €	56,10 €	56,10 €	56,10 €	168,29 €
	INV-2007-001705	Weg Anonymer Urnenhain	01.06.2007	20	1.249,01 €	- €	62,45 €	62,45 €	62,45 €	187,35 €
	INV-2007-001706	Stellplatz Anonymer Urnenhain	01.06.2007	20	4.121,29 €	- €	206,06 €	206,06 €	206,06 €	618,19 €
	INV-2007-001707	Stützmauer Anonymer Urnenhain	01.06.2007	40	8.352,03 €	- €	208,80 €	208,80 €	208,80 €	626,40 €
	INV-2007-001708	Außenanlage Anonymer Urnenhain	01.06.2007	30	2.973,52 €	- €	99,12 €	99,12 €	99,12 €	297,35 €
Urnengemein- schaftsanlage	INV-2015-008515	Stele f. Grabanlage Friedhof Altenberg Urnsäulen-Ensemble Typ"V" Friedhof Altenberg	01.11.2015	20	4.541,87 €	- €	227,09 €	227,09 €	227,09 €	681,28 €
	INV-2016-008595	Stelle f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.12.2016	40	11.765,53 €	- €	294,14 €	294,14 €	294,14 €	882,41 €
	INV-2017-008687	Stelle f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.08.2017	20	4.165,36 €	- €	208,27 €	208,27 €	208,27 €	624,80 €
	INV-2018-008787	Stele f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.08.2018	20	3.556,08 €	- €	177,80 €	177,80 €	177,80 €	533,41 €
	INV-2019-008871	Grabstele Friedhof Altenberg	01.11.2019	20	2.642,16 €	- €	132,11 €	132,11 €	132,11 €	396,32 €
Kolumbarium	INV-2019-008873	Kolumbarium Friedhof Altenberg	01.11.2019	40	11.953,16 €	- €	298,83 €	298,83 €	298,83 €	896,49 €
		Kolumbarium Friedhof Altenberg	01.10.2020	40	20.285,98 €	- €	- €	- €	126,79 €	126,79 €
Baumbestattun- gen		Röhrensystem für Baumbestattungen	17.12.2020	20	5.356,88 €	- €	- €	- €	22,32 €	22,32 €
sonstiges Anlagevermögen	INV-2015-008518	Weg (Verbindungsweg) Friedhof Altenberg	01.06.2015	15	963,90 €	- €	64,26 €	64,26 €	64,26 €	192,78 €
	INV-2015-008521	Gerätehaus Friedhof Altenberg	01.01.2015	9	1.038,92 €	1.038,92 €	- €	- €	- €	- €
	INV-2016-008596	Stützmauer Friedhof Altenberg	01.05.2016	40	71.639,75 €	- €	1.790,99 €	1.790,99 €	1.790,99 €	5.372,98 €
	INV-2016-008597	Geländer Friedhof Altenberg	01.09.2016	30	6.286,49 €	- €	209,55 €	209,55 €	209,55 €	628,65 €
	INV-2019-008872	Doppelstabmattenzaun Friedhof Altenberg	01.08.2019	15	3.224,13 €	- €	214,94 €	214,94 €	214,94 €	644,83 €
	INV-2015-008487	Rasenmäher MB448TFriedhof Altenberg	01.06.2015	10	499,00 €	- €	49,90 €	49,90 €	49,90 €	149,70 €
	INV-2015-008488	Freischneider FS460 c-em Friedhof Altenberg	01.06.2015	10	1.118,60 €	- €	111,86 €	111,86 €	111,86 €	335,58 €
	INV-2015-008489	Motorsense Husqvarna H 535 RXT Friedhof Altenberg	01.06.2015	10	710,00 €	- €	71,00 €	71,00 €	71,00 €	213,00 €
	INV-2018-008788	Beleuchtung (3 Leuchten) Friedhof Altenberg	01.07.2018	20	6.163,29 €	- €	308,16 €	308,16 €	308,16 €	924,49 €
Summe kalkulatorische Abschreibungen:										32.111,68 €

Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen

2,14%	Vermögensgegenstand	Anschaffungs- datum	Nutzungs- dauer	AHK / Ersatzwert	Fördermittel	Zins 2018	Zins 2019	Zins 2020	Summe	
Trauerhallen	INV-1980-004296	Trauerhalle Altenberg	01.01.1980	40	13.688,60 €	- €	170,55 €	170,55 €	170,55 €	511,65 €
	INV-1980-004273	Trauerhalle Fürstenau	01.01.1980	40	5.344,17 €	- €	66,58 €	66,58 €	66,58 €	199,75 €
	INV-1984-004088	Trauerhalle Fürstenwalde	01.01.1984	40	9.809,99 €	- €	122,22 €	122,22 €	122,22 €	366,67 €
	INV-1976-004327	Trauerhalle Geising (alt)	01.01.1976	40	3.117,62 €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-004157	Trauerhalle Geising (neu)	01.01.2012	60	245.900,71 €	109.307,88 €	1.787,27 €	1.787,27 €	1.787,27 €	5.361,81 €
	INV-2012-000013	Zaun Trauerhalle Geising	01.01.2012	15	1.385,79 €	- €	16,60 €	16,60 €	16,60 €	49,79 €
	INV-2012-000014	Hofbefestigung Trauerhalle Geising	01.01.2012	15	6.993,15 €	6.993,15 €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000035	5-flammiger Leuchter Trauerhalle Geising	16.11.2012	14	1.411,10 €	1.411,10 €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000036	5-flammiger Leuchter Trauerhalle Geising	16.11.2012	14	1.411,10 €	1.411,10 €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000037	Katafalk Trauerhalle Geising	16.11.2012	20	1.570,87 €	1.570,87 €	- €	- €	- €	- €
	INV-2012-000096	Musikanlage Trauerhalle Geising	18.12.2012	8	1.685,46 €	- €	20,79 €	20,79 €	20,79 €	62,37 €
	INV-1959-006376	Trauerhalle Lauenstein	01.01.1959	51	2.494,14 €	- €	- €	- €	- €	- €
	INV-1992-004140	Trauerhalle Liebenau	01.01.1992	50	105.448,73 €	- €	1.346,26 €	1.346,26 €	1.346,26 €	4.038,77 €
INV-1991-004331	Trauerhalle Schellerhau	01.01.1991	30	18.350,97 €	- €	223,53 €	223,53 €	223,53 €	670,58 €	
Anonymer Urnenhain	INV-2007-001703	Gedenkstein Urnenhain	01.06.2007		4.049,57 €	- €	86,66 €	86,66 €	86,66 €	259,98 €
	INV-2007-001704	Doppeltor Anonymer Urnenhain	01.06.2007	30	1.682,87 €	- €	20,50 €	20,50 €	20,50 €	61,50 €
	INV-2007-001705	Weg Anonymer Urnenhain	01.06.2007	20	1.249,01 €	- €	14,97 €	14,97 €	14,97 €	44,91 €
	INV-2007-001706	Stellplatz Anonymer Urnenhain	01.06.2007	20	4.121,29 €	- €	49,40 €	49,40 €	49,40 €	148,19 €
	INV-2007-001707	Stützmauer Anonymer Urnenhain	01.06.2007	40	8.352,03 €	- €	104,06 €	104,06 €	104,06 €	312,18 €
	INV-2007-001708	Außenanlage Anonymer Urnenhain	01.06.2007	30	2.973,52 €	- €	36,22 €	36,22 €	36,22 €	108,66 €
Urmengemeinschaftsanlage	INV-2015-008515	Stele f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.11.2015	20	4.541,87 €	- €	54,44 €	54,44 €	54,44 €	163,32 €
	INV-2016-008595	Urnenäulen-Ensemble Typ"V" Friedhof Altenberg	01.12.2016	40	11.765,53 €	- €	146,59 €	146,59 €	146,59 €	439,77 €
	INV-2017-008687	Stelle f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.08.2017	20	4.165,36 €	- €	49,93 €	49,93 €	49,93 €	149,78 €
	INV-2018-008787	Stele f. Grabanlage Friedhof Altenberg	01.08.2018	20	3.556,08 €	- €	42,62 €	42,62 €	42,62 €	127,87 €
	INV-2019-008871	Grabstele Friedhof Altenberg	01.11.2019	20	2.642,16 €	- €	31,67 €	31,67 €	31,67 €	95,01 €
Kolumbarium	INV-2019-008873	Kolumbarium Friedhof Altenberg	01.11.2019	40	11.953,16 €	- €	148,93 €	148,93 €	148,93 €	446,78 €
		Kolumbarium Friedhof Altenberg	01.10.2020	40	20.285,98 €	- €	- €	- €	210,62 €	210,62 €
Baumbestattungen		Röhrensystem für Baumbestattungen	17.12.2020	20	5.356,88 €	- €	- €	- €	5,35 €	5,35 €
sonstiges Anlagevermögen	INV-2015-008518	Weg (Verbindungsweg) Friedhof Altenberg	01.06.2015	15	963,90 €	- €	11,54 €	11,54 €	11,54 €	34,63 €
	INV-2015-008521	Gerätehaus Friedhof Altenberg	01.01.2015	9	1.038,92 €	1.038,92 €	- €	- €	- €	- €
	INV-2016-008596	Stützmauer Friedhof Altenberg	01.05.2016	40	71.639,75 €	- €	892,58 €	892,58 €	892,58 €	2.677,73 €
	INV-2016-008597	Geländer Friedhof Altenberg	01.09.2016	30	6.286,49 €	- €	76,57 €	76,57 €	76,57 €	229,72 €
	INV-2019-008872	Doppelstabmattenzaun Friedhof Altenberg	01.08.2019	15	3.224,13 €	- €	38,61 €	38,61 €	38,61 €	115,84 €
	INV-2015-008487	Rasenmäher MB448TFriedhof Altenberg	01.06.2015	10	499,00 €	- €	6,06 €	6,06 €	6,06 €	18,18 €
	INV-2015-008488	Freischneider FS460 c-em Friedhof Altenberg	01.06.2015	10	1.118,60 €	- €	13,58 €	13,58 €	13,58 €	40,75 €
	INV-2015-008489	Motorsense Husqvarna H 535 RXT Friedhof Altenberg	01.06.2015	10	710,00 €	- €	8,62 €	8,62 €	8,62 €	25,87 €
	INV-2018-008788	Beleuchtung (3 Leuchten) Friedhof Altenberg	01.07.2018	20	6.163,29 €	- €	73,87 €	73,87 €	73,87 €	221,62 €
Grundstücke		Grund und Boden Friedhof Altenberg Fl.-Nr. 250/1	19.05.2015		26.380,00 €	- €	564,53 €	564,53 €	564,53 €	1.693,60 €
		Grund und Boden Friedhof Altenberg Flst.-Nr. 250/2 (Kriegerdenkmäler)	27.02.1998		1.596,00 €	- €	34,15 €	34,15 €	34,15 €	102,46 €
		Grund und Boden Urnenhain Flst.-Nr. 218/1	01.07.1990		3.148,00 €	- €	67,37 €	67,37 €	67,37 €	202,10 €
		Grund und Boden Urnenhain Flst.-Nr. 219/1	01.07.1990		2.396,00 €	- €	51,27 €	51,27 €	51,27 €	153,82 €
Summe kalkulatorische Zinsen:									19.351,64 €	

Betriebsabrechnungsbogen

Kostenkategorie	Kostenart	Summe	Vorkostenstelle Allgemeine Verwaltung	Hauptkostenstellen						Nebenkostenstellen		
				Trauerhallen	Grabnutzung Friedhof	Grabnutzung Urnenhain / UGA	Verwaltungs- kosten Bestattung	Verwaltung	Friedhofs- unterhaltung	davon grünpolitischer Wert	davon Kriegsgräber	
											10,00%	4,76%
Personalkosten	MA Friedhof (ca. 16 h/Woche)	26.351,11 €								22.461,33 €	2.635,11 €	1.254,66 €
	MA Bauhof (ca. 20 h/Woche)	50.569,03 €		12.642,26 €	16,00 €	131,20 €	596,46 €	- €	29.718,45 €	5.056,90 €	2.407,76 €	
	MA Friedhofsverwaltung	14.299,61 €			248,80 €	1.204,73 €	1.108,70 €	87,30 €	9.539,27 €	1.429,96 €	680,85 €	
	MA Verwaltung allgemein	6.191,67 €	6.191,67 €									
	Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	17.719,74 €	17.719,74 €									
	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte	3.533,00 €	3.533,00 €									
	Ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	540,00 €	540,00 €									
	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte - Dienst- und Schutzkleidung	57,99 €	57,99 €									
Personalkosten gesamt		119.262,14 €	28.042,40 €	12.642,26 €	264,80 €	1.335,93 €	1.705,16 €	87,30 €	61.719,05 €	9.121,97 €	4.343,28 €	
Gebäude- und Grundstückskosten	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	25.267,55 €		13.533,28 €	9.779,00 €	1.955,27 €						
	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	1.601,93 €		183,61 €	1.418,32 €							
	Baumpflege	9.480,13 €			8.080,74 €					948,01 €	451,38 €	
	Energie	9.492,07 €		9.492,07 €								
	Reinigung	1.901,14 €		1.901,14 €								
	Trink- und Abwasser	3.045,53 €		3.045,53 €								
	Müll- und Abfallentsorgung	2.099,94 €			1.789,96 €					209,99 €	99,99 €	
	Versicherung	1.637,65 €		1.637,65 €								
	Erwerb bewegl. VG < 410 €	2.031,55 €		27,37 €	1.708,34 €					200,42 €	95,43 €	
	Besondere Aufwendungen für Vorräte-, Saat- und Pflanzgut	960,22 €					270,87 €		587,59 €	68,94 €	32,82 €	
- Saat- und Pflanzgut												
Geschäftsaufwendungen	61,95 €		61,95 €									
Verwaltungskosten des Sachbearbeiters Friedhof	Büromaterial											
	Portokosten	2.859,92 €			49,76 €	240,95 €	221,74 €	17,46 €	1.907,85 €	285,99 €	136,17 €	
Verwaltungskosten des Sachbearbeiters allg. Verwaltung	Telefongebühren											
	sonstiges Verbrauchsmittel	192,78 €			3,35 €	16,24 €	14,95 €	1,18 €	128,60 €	19,28 €	9,18 €	
Verwaltungskosten des Sachbearbeiters allg. Verwaltung	Büromaterial											
	Portokosten	1.238,33 €	1.238,33 €									
Sachkosten gesamt	Telefongebühren											
	sonstiges Verbrauchsmittel	1.238,33 €	1.238,33 €									
Sachkosten gesamt	Softwarekosten											
		61.870,69 €	1.238,33 €	29.882,60 €	22.829,47 €	2.483,33 €	236,69 €	18,64 €	2.624,05 €	1.732,63 €	824,96 €	
Kalkulatorische Abschreibung	Trauerhallen	17.588,26 €		17.588,26 €								
	Anonymer Urnenhain	1.897,59 €				1.897,59 €						
	Urnengemeinschaftanlage	3.118,24 €			3.118,24 €							
	Kolumbarium	1.023,27 €			872,23 €					102,33 €	48,72 €	
	Baumbestattungen	22,32 €			22,32 €							
sonstiges Anlagvermögen	8.462,01 €			7.212,90 €					846,20 €	402,90 €		
Kalkulatorische Zinsen	Trauerhallen	11.261,39 €		11.261,39 €								
	Anonymer Urnenhain	935,42 €				935,42 €						
	Urnengemeinschaftanlage	975,74 €			975,74 €							
	Kolumbarium	657,40 €			657,40 €							
	Baumbestattungen	5,35 €			5,35 €							
	sonstiges Anlagvermögen	3.364,34 €			2.867,72 €					336,43 €	160,19 €	
Grundstücke	2.151,98 €			1.478,40 €		355,92 €			215,20 €	102,46 €		
Kalkulatorische Kosten gesamt	51.463,32 €	- €	28.849,65 €	17.210,30 €	3.188,93 €	- €	- €	- €	1.500,16 €	714,28 €		
Erlöse	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen Land	- 3.742,63 €										- 3.742,63 €
	Empfangene Schadenersatzleistungen u. Ähnliches	- 355,28 €		- 355,28 €								
Gesamtkosten vor Umlage Verwaltung		228.498,24 €	29.280,73 €	71.019,22 €	40.304,57 €	7.008,19 €	1.941,84 €	105,94 €	64.343,10 €	12.354,76 €	2.139,89 €	
Anzahl Vorgänge / Nutzungen		662,00		148,00	45,00	82,00	19,00	20,00	348,00			
Anteil in %		100%		22,36%	6,80%	12,39%	2,87%	3,02%	52,57%			
Umlage allg. Verwaltung		29.280,73 €		6.546,15 €	1.990,38 €	3.626,92 €	840,38 €	884,61 €	14.884,33 €	344,12 €	163,85 €	
Gesamtkosten		228.498,24 €		77.565,37 €	42.294,95 €	10.635,11 €	2.782,23 €	990,55 €	79.227,42 €	12.698,88 €	2.303,74 €	

Benutzungsgebühren für Trauerhallen

Ermittlung der Fallzahlen:

Trauerhalle		Anzahl 2018	Anzahl 2019	Anzahl 2020	Summe	Gebühr
4.1	Trauerhalle Altenberg	30	29	20	79	165,12 €
4.2	Trauerhalle Fürstenu	0	1	0	1	162,88 €
4.3	Trauerhalle Fürstenwalde	2	2	2	6	225,90 €
4.4	Trauerhalle Geising	9	7	9	25	750,65 €
4.5	Trauerhalle Lauenstein	3	3	5	11	97,71 €
4.6	Trauerhalle Liebenau	11	7	8	26	903,24 €
4.7	Trauerhalle Schellerhau	0	0	0	0	295,05 €

Ermittlung der Gebührenerträge:

Trauerhalle		Erträge 2018	Erträge 2019	Erträge 2020	Summe
4.1	Trauerhalle Altenberg	- 4.953,49 €	- 4.788,37 €	- 3.302,33 €	- 13.044,19 €
4.2	Trauerhalle Fürstenu	- €	- 162,88 €	- €	- 162,88 €
4.3	Trauerhalle Fürstenwalde	- 451,79 €	- 451,79 €	- 451,79 €	- 1.355,37 €
4.4	Trauerhalle Geising	- 6.755,83 €	- 5.254,53 €	- 6.755,83 €	- 18.766,19 €
4.5	Trauerhalle Lauenstein	- 293,13 €	- 293,13 €	- 488,54 €	- 1.074,79 €
4.6	Trauerhalle Liebenau	- 9.935,63 €	- 6.322,67 €	- 7.225,91 €	- 23.484,22 €
4.7	Trauerhalle Schellerhau	- €	- €	- €	- €
Gesamt:					- 57.887,64 €

Ermittlung der Kosten:

Trauerhalle		Personal- kosten	Sach- kosten	kalk. Kosten	Verwaltungs- gemein-kosten	Summe
4.1	Trauerhalle Altenberg	6.748,23 €	7.843,74 €	1.196,08 €	3.494,23 €	19.282,27 €
4.2	Trauerhalle Fürstenu	85,42 €	- €	466,96 €	44,23 €	596,61 €
4.3	Trauerhalle Fürstenwalde	512,52 €	251,31 €	1.102,42 €	265,38 €	2.131,64 €
4.4	Trauerhalle Geising	2.135,52 €	11.451,12 €	13.212,81 €	1.105,77 €	27.905,21 €
4.5	Trauerhalle Lauenstein	939,63 €	4.463,04 €	- €	486,54 €	5.889,21 €
4.6	Trauerhalle Liebenau	2.220,94 €	5.518,12 €	10.365,69 €	1.150,00 €	19.254,75 €
4.7	Trauerhalle Schellerhau	- €	- €	2.505,68 €	- €	2.505,68 €
Gesamt:		12.642,26 €	29.527,32 €	28.849,65 €	6.546,15 €	77.565,37 €

Ermittlung der Kostenüber-/unterdeckungen:

Trauerhalle		Kosten	Erträge	Kosten- deckung
4.1	Trauerhalle Altenberg	19.282,27 €	- 13.044,19 €	6.238,09 €
4.2	Trauerhalle Fürstenu	596,61 €	- 162,88 €	433,73 €
4.3	Trauerhalle Fürstenwalde	2.131,64 €	- 1.355,37 €	776,26 €
4.4	Trauerhalle Geising	27.905,21 €	- 18.766,19 €	9.139,02 €
4.5	Trauerhalle Lauenstein	5.889,21 €	- 1.074,79 €	4.814,41 €
4.6	Trauerhalle Liebenau	19.254,75 €	- 23.484,22 €	- 4.229,47 €
4.7	Trauerhalle Schellerhau	2.505,68 €	- €	2.505,68 €
Gesamt:		77.565,37 €	- 57.887,64 €	19.677,72 €

Grabnutzungsgebühren

Ermittlung der Fallzahlen:

Grabbezeichnung	Anzahl 2018	Anzahl 2019	Anzahl 2020	Summe	Gebühren Grabnutzung	Gebühren Kolumbarium bzw. Stele / Pflege
1.1 Urnenreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	0	0	0	0	75,18 €	- €
1.2 Urnenreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	2	1	2	5	150,37 €	- €
1.3 Erdreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	0	0	0	0	216,53 €	- €
1.4 Erdreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	2	1	1	4	433,06 €	- €
1.5 Doppelwahlgrab / Gruft 20 Jahre	0	1	2	3	975,00 €	- €
1.6 Verlängerung Urnenreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	2	2	0	4	8,00 €	- €
1.7 Verlängerung Erdreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	0	1	0	1	22,00 €	- €
1.8 Verlängerung Doppelwahlgrab / Gruft pro Jahr	0	1	1	2	49,00 €	- €
2.1 Urnengemeinschaftsanlage 20 Jahre	5	3	2	10	72,18 €	386,82 €
2.2 Urnengemeinschaftsanlage 10 Jahre (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	0	0	0	0	36,09 €	193,41 €
2.3 Kolumbarium (Urnensystem) 20 Jahre	3	3	8	14	1.031,53 €	260,47 €
2.4 Verlängerung Kolumbarium pro Jahr und Urne	0	0	1	1	26,00 €	- €
2.5 Urnenhain 20 Jahre (annoym)	29	30	23	82	30,37 €	94,06 €
2.6 Urnenhain 10 Jahre (annoym) (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	0	0	0	0	15,19 €	47,03 €
2.7 Baumbestattung 20 Jahre	0	0	1	1	1.199,00 €	- €

Ermittlung der Gebührenerträge:

Grabbezeichnung	Erträge 2018	Erträge 2019	Erträge 2020	Summe	Erträge Grabnutzung	Erträge Kolumbarium bzw. Stele / Pflege
1.1. Urnenreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.2. Urnenreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	300,74 €	150,37 €	300,74 €	751,84 €	751,84 €	- €
1.3. Erdreihen-/ -wahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.4. Erdreihen-/ -wahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	866,12 €	433,06 €	433,06 €	1.732,24 €	1.732,24 €	- €
1.5. Doppelwahlgrab / Gruft 20 Jahre	- €	975,00 €	1.950,00 €	2.925,00 €	2.925,00 €	- €
1.6. Verlängerung Urnenreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	16,00 €	16,00 €	- €	32,00 €	32,00 €	- €
1.7. Verlängerung Erdreihen-/ -wahlgrab pro Jahr	- €	22,00 €	- €	22,00 €	22,00 €	- €
1.8. Verlängerung Doppelwahlgrab / Gruft pro Jahr	- €	49,00 €	49,00 €	98,00 €	98,00 €	- €
2.1. Urnengemeinschaftsanlage 20 Jahre	2.294,97 €	1.376,98 €	917,99 €	4.589,95 €	721,77 €	3.868,18 €
2.2. Urnengemeinschaftsanlage 10 Jahre (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2.3. Kolumbarium (Urnensystem) 20 Jahre	3.875,98 €	3.875,98 €	10.335,95 €	18.087,91 €	14.441,38 €	3.646,53 €
2.4. Verlängerung Kolumbarium pro Jahr und Urne	- €	- €	26,00 €	26,00 €	26,00 €	- €
2.5. Urnenhain 20 Jahre (annoym)	3.608,48 €	3.732,91 €	2.861,90 €	10.203,30 €	2.490,41 €	7.712,89 €
2.6. Urnenhain 10 Jahre (annoym) (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2.7. Baumbestattung 20 Jahre	- €	- €	1.199,00 €	1.199,00 €	1.199,00 €	- €
Gesamt:	-	-	-	39.667,24 €	-	24.439,64 €

Ermittlung der Kosten:

Verteilung Kosten aus BAB	Gesamt
Grabnutzung Friedhof	42.294,95 €
Grabnutzung Urnenhain / UGA	10.635,11 €
Gesamt	52.930,06 €

Ermittlung der Kostenüber-/ -unterdeckungen:

	Kosten	Erträge	Kosten- deckung
Grabnutzung Friedhof	42.294,95 €	24.439,64 €	17.855,31 €
Grabnutzung Urnenhain / UGA	10.635,11 €	15.227,59 €	4.592,49 €
Kostenüber- und -unterdeckungen:	52.930,06 €	39.667,24 €	13.262,82 €

Bestattungsgebühren

Ermittlung der Fallzahlen:

Bestattungsleistung		Anzahl 2018	Anzahl 2019	Anzahl 2020	Summe	Gebühr
3.1	Sargbestattungen	1	1	4	6	393,36 €
3.2	Urnenbeisetzungen	5	6	2	13	194,84 €

Ermittlung der Gebührenerträge:

Bestattungsleistung		Erträge 2018	Erträge 2019	Erträge 2020	Summe
3.1	Sargbestattungen	- 393,36 €	- 393,36 €	- 1.573,44 €	- 2.360,16 €
3.2	Urnenbeisetzungen	- 974,22 €	- 1.169,06 €	- 389,69 €	- 2.532,97 €
Gesamt:					- 4.893,13 €

Ermittlung der Kosten:

Verteilung Kosten aus BAB	Gesamt
Verwaltungskosten Bestattung	2.782,23 €
Gesamt	2.782,23 €

Ermittlung der Kostenüber-/unterdeckungen:

	Kosten	Erträge	Kosten- deckung
Verwaltungskosten Bestattung	2.782,23 €	- 4.893,13 €	- 2.110,91 €
Kostenüber- und -unterdeckungen:	2.782,23 €	- 4.893,13 €	- 2.110,91 €

Verwaltungsgebühren

Ermittlung der Fallzahlen:

Verwaltungsleistung		Anzahl 2018	Anzahl 2019	Anzahl 2020	Summe	Dauer in h	Gebühr
5.1	Zulassungsgebühr für Arbeiten eines Gewerbetreibenden auf dem Friedhof	0	0	0	0		20,00 €
5.2	Grabmahlgenehmigung	5	3	3	11	0,50	38,00 €
5.3	Umschreibung der Rechte für Grabstelle	2	5	2	9	0,50	38,00 €

Ermittlung der Gebührenerträge:

Verwaltungsleistung		Erträge 2018	Erträge 2019	Erträge 2020	Summe
5.1	Zulassungsgebühr für Arbeiten eines Gewerbetreibenden auf dem Friedhof	- €	- €	- €	- €
5.2	Grabmahlgenehmigung	- 190,00 €	- 114,00 €	- 114,00 €	- 418,00 €
5.3	Umschreibung der Rechte für Grabstelle	- 76,00 €	- 190,00 €	- 76,00 €	- 342,00 €
Gesamt:					- 760,00 €

Ermittlung der Kosten:

Verteilung Kosten aus BAB	Gesamt
Verwaltung	990,55 €
Gesamt	990,55 €

Ermittlung der Kostenüber-/unterdeckungen:

	Kosten	Erträge	Kosten- deckung
Erträge aus Gebühren 2018 bis 2020	990,55 €	- 760,00 €	230,55 €
Kostenüber- und -unterdeckungen:	990,55 €	- 760,00 €	230,55 €

Friedhofsunterhaltungsgebühren

Ermittlung der Grabanzahl:

	Anzahl 2018	Anzahl 2019	Anzahl 2020	Summe	Gebühr
Anzahl Grablager	243	225	228	696	36,73 €
Urnengemeinschaftsanlage 20 Jahre	5	3	2	10	734,70 €
Urnenhain 20 Jahre (annoym)	29	30	23	82	734,70 €

Ermittlung der Gebührenerträge:

	Erträge	Erträge	Erträge	Summe
Anzahl Grablager	- 8.926,55 € -	8.265,32 € -	8.375,53 € -	25.567,40 €
Urnengemeinschaftsanlage 20 Jahre	- 3.673,48 € -	2.204,09 € -	1.469,39 € -	7.346,95 €
Urnenhain 20 Jahre (annoym)	- 21.306,17 € -	22.040,86 € -	16.898,00 € -	60.245,03 €
			Gesamt: -	93.159,39 €

Ermittlung der Kosten:

Verteilung Kosten aus BAB	Gesamt
Friedhofsunterhaltung	79.227,42 €
Gesamt	79.227,42 €

Ermittlung der Kostenüber-/unterdeckungen:

	Kosten	Erträge	Kostendeckung
Friedhofsunterhaltung	79.227,42 € -	93.159,39 € -	13.931,97 €
	79.227,42 € -	93.159,39 € -	13.931,97 €

Gesamt**Gebührenerträge:**

Kostenstelle	Erträge 2018	Erträge 2019	Erträge 2020	Summe
Trauerhallen	- 22.389,86 €	- 17.273,38 €	- 18.224,40 €	- 57.887,64 €
Grabnutzung Friedhof	- 5.519,08 €	- 5.867,67 €	- 13.052,90 €	- 24.439,64 €
Grabnutzung Urnenhain / UGA	- 5.443,22 €	- 4.763,64 €	- 5.020,74 €	- 15.227,59 €
Verwaltungskosten Bestattung	- 1.367,58 €	- 1.562,42 €	- 1.963,13 €	- 4.893,13 €
Verwaltung	- 266,00 €	- 304,00 €	- 190,00 €	- 760,00 €
Friedhofsunterhaltung	- 33.906,20 €	- 32.510,28 €	- 26.742,92 €	- 93.159,39 €
<i>grünpolitischer Wert</i>				
<i>Kriegsgräber</i>				
Gesamt:				- 196.367,40 €

Ermittlung der Kosten:

Verteilung Kosten aus BAB	Gesamt
Trauerhallen	77.565,37 €
Grabnutzung Friedhof	42.294,95 €
Grabnutzung Urnenhain / UGA	10.635,11 €
Verwaltungskosten Bestattung	2.782,23 €
Verwaltung	990,55 €
Friedhofsunterhaltung	79.227,42 €
<i>grünpolitischer Wert</i>	12.698,88 €
<i>Kriegsgräber</i>	2.303,74 €
Gesamt	228.498,24 €

Ermittlung der Kostenüber-/unterdeckungen:

	Kosten	Erträge	Kosten- deckung
Kostendeckung gebührenfähige Aufwendungen	213.495,62 €	- 196.367,40 €	17.128,22 €
Kostendeckung gesamt	228.498,24 €	- 196.367,40 €	32.130,84 €

Erläuterungsbericht

Erstellung einer Friedhofsgebührenkalkulation für den Zeitraum
2023 bis 2027 inklusive einer Nachkalkulation der Jahre 2018 bis
2020 für den Friedhof der Stadt Altenberg

Für

Stadt Altenberg
Platz des Bergmanns 2
01773 Altenberg

Durch

B & P Management- und Kommunalberatung GmbH
Franklinstraße 22

01069 Dresden

*kanzlei@bup-kommunalberatung.de
www.bup-kommunalberatung.de*

Dresden, 23. Oktober 2023

Inhaltsverzeichnis

1	Auftrag	3
2	Zur Verfügung gestellte Unterlagen.....	3
3	Ausgangslage.....	3
4	Gesetzliche Grundlagen – Erhebungsermächtigung.....	4
5	Ermittlung der Basisdaten	5
5.1	Personal- und Verwaltungsgemeinkosten.....	6
5.2	Kalkulatorische Kosten.....	7
5.3	Gebäude- und Grundstückskosten	8
6	Ermittlung der Kostenüber- und Kostenunterdeckungen	8
7	Ermittlung der Gebühren	9
7.1	Berechnung der Benutzungsgebühr für die Trauerhallen	9
7.2	Berechnung der Grabnutzungsgebühr	10
7.3	Berechnung der Bestattungsgebühren	11
7.4	Berechnung der Verwaltungsgebühren.....	12
7.5	Berechnung der Friedhofsunterhaltungsgebühr	12
8	Schlussbemerkungen.....	13

Gender Klausel

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird im Gutachten das generische Maskulinum verwendet. Eine Diskriminierung eines Geschlechtes ist damit auf keinen Fall beabsichtigt.

1 Auftrag

Durch den Bürgermeister der Stadt Altenberg, Herrn Thomas Kirsten, wurde die B & P Management- und Kommunalberatung GmbH mit der Erstellung einer Kalkulation der Friedhofsgebühren beauftragt.

Unsere Leistung umfasste die Erstellung einer Gebührenkalkulation für den Zeitraum 2023 bis 2027 sowie einer Nachkalkulation für den Zeitraum 2018 bis 2020 auf der Grundlage der uns zur Verfügung gestellten Unterlagen und erteilten Auskünfte durch die Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen der Verwaltung der Stadt Altenberg. Wir bedanken uns für die angenehme Zusammenarbeit.

Der Auftrag wurde vom März 2022 bis Oktober 2023 in den Geschäftsräumen der B & P Management- und Kommunalberatung GmbH in Dresden bearbeitet.

2 Zur Verfügung gestellte Unterlagen

Für die Kalkulation der Friedhofsgebühren standen uns folgende Unterlagen zur Verfügung:

- aktuelle Friedhofsgebührensatzung der Stadt Altenberg
- Teilergebnisrechnungen der Jahre 2018 bis 2021
- Sachkontenauszüge der Jahre 2018 bis 2021
- Berechnung kalkulatorischer Zinssatz
- Aufstellung der anteiligen Personalkosten und -stunden aus der allgemeinen Verwaltung
- Anlagenvermögen für die kommunalen Friedhöfe
- Informationen über Investitionen
- Flächenaufstellung der Friedhöfe
- Statistische Erhebung der einzelnen Leistungen (Grabnutzung, Bestattung, Friedhofsunterhaltung, Kapellennutzung, Verwaltungsleistung) der Jahre 2018 bis 2021

3 Ausgangslage

Die Stadt Altenberg unterhält zur Bestattung den kommunalen Friedhof in Altenberg und einen anonymen Urnenhain.

Zudem bewirtschaftet die Stadt die Trauerhallen bzw. -räume auf den kirchlichen Friedhöfen Geising, Fürstenau, Fürstenwalde, Lauenstein, Liebenau und Schellerhau.

Auf den Friedhöfen sind Kriegsofferdenkmäler vorhanden, die aufgrund richterlicher Entscheidungen aus der Kalkulation herausgerechnet werden müssen. Die Nachteile, die durch die Gräber der Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft bedingt sind, rechnen zu den Kriegsfolgelasten und sind deshalb grundsätzlich von der Allgemeinheit zu tragen.¹

Zur Deckung der übrigen Aufwendungen erhebt die Stadt Gebühren für die folgenden Leistungen:

- Verleihung von Nutzungsrechten an Grabstätten
- Bestattungsleistungen
- Friedhofsunterhaltung
- Nutzung der Trauerhallen
- Verwaltungsleistungen

Die der Planzeitraum der Kalkulation 2018 bis 2020 ist abgelaufen, sodass eine neue Vorkalkulation der Gebühren unter Berücksichtigung im vergangenen Zeitraum entstandener Kostenüber- und -unterdeckungen erstellt werden muss.

4 Gesetzliche Grundlagen – Erhebungsermächtigung

Den Kommunen obliegt gemäß § 2 Abs. 1 Sächsisches Bestattungsgesetz die Pflichtaufgabe, Friedhöfe anzulegen, zu erweitern sowie Leichenhallen zu errichten und diese Einrichtungen zu unterhalten, soweit dafür ein öffentliches Bedürfnis besteht. Die Unterhaltung der Friedhöfe stellt für die Gemeinde eine weisungsfreie Pflichtaufgabe dar. Für den Friedhof als öffentliche Einrichtung der Gemeinde können für dessen Benutzung und Unterhaltung nach § 9 SächsKAG Gebühren erhoben werden, wenn eine entsprechende Satzung erlassen ist (§ 2 Abs. 1 SächsKAG). Allerdings darf die Gemeinde bei der Gebührenberechnung bestimmte Kosten nicht oder nur zum Teil ansetzen. Es sind beispielsweise die Kosten der Unterhaltung von Kriegsgräbern aus der Kalkulation herauszurechnen, da diese Kosten auf gesetzlicher Grundlage erstattet werden. Weiterhin sind die Kosten der Friedhofsunterhaltung nicht komplett umlagefähig, wenn der Friedhof auch von anderen als den erfassbaren Benutzern in Anspruch genommen werden kann. Das bedeutet, dass der Friedhof dem Bestattungswesen und dem Erholungsinteresse der Allgemeinheit dient.

Da Kosten in der Gebührenkalkulation nur angesetzt werden können, wenn sie betriebsbedingt sind, d. h. durch die Leistungserstellung verursacht werden, muss bei der Gebührenberechnung ein **Abzug für die**

¹ Bundesgerichtshof; Urt. v. 13.07.1976, Az.: III ZR 97/74.

Pflege des öffentlichen Grüns erfolgen. Die Ermittlung des sog. grünpolitischen Wertes ist der Einschätzung des Friedhofsträgers überlassen. Eine Orientierung an dem Verhältnis der Gesamtkosten für die Grabpflege, Gebäude- und Wegeunterhaltung zu den Gesamtkosten für die Einrichtung und Pflege der parkähnlichen Freiflächen ist ratsam.

Die Höhe der Gebühren ist unter Berücksichtigung der vorgenannten Besonderheiten mit Hilfe einer Kalkulation zu ermitteln. Die Kalkulation wurde nach den Maßstäben des §§ 9 ff. SächsKAG vorgenommen.

5 Ermittlung der Basisdaten

Gemäß § 10 SächsKAG können bei der Gebührenermittlung die Kosten eines mehrjährigen Zeitraums berücksichtigt werden, der jedoch höchstens fünf Jahre umfassen soll.

Zunächst wurde eine Ermittlung der Ist-Kosten im vergangenen Kalkulationszeitraum 2018 bis 2020 für die Nachkalkulation durchgeführt. Anschließend erfolgte eine Vorkalkulation für die Jahre 2023 bis 2027 auf Grundlage der Kostenbasis der Jahre 2018 bis 2020 sowie der entstandenen Kostenüber- und -unterdeckungen.

Die Auflistung der Kosten diene der Ermittlung von vier unterschiedlichen Gebührenarten. Einzelne Kostenarten wurden nach ihrer Entstehung bzw. ihrer Verwendung der Grabnutzungsgebühr, der Bestattungsgebühr, der Gebühr für die Kapellennutzung, der Friedhofsunterhaltung und den Verwaltungsleistungen mit Hilfe einer Kostenstellenrechnung zugeordnet.

Des Weiteren wurden Kosten der Pflege des öffentlichen Grüns zugeordnet. In Absprache mit dem Auftraggeber und in Konsistenz zur vorigen Kalkulation wurde der Anteil dieses öffentlichen Grüns auf 10 % festgelegt.

Dies ist für die Abgrenzung der Kosten der Grabnutzung, der Kapellennutzung und der Friedhofsunterhaltung notwendig, da diese nicht in voller Höhe vom Gebührenschuldner zu tragen sind. Hintergrund ist die Möglichkeit zur Nutzung der Grünflächen durch die Allgemeinheit.

Grundlage für die Ermittlung der gesamten Basisdaten bildeten die übermittelten Daten zu den Anlagen der Friedhöfe, die Wertermittlung des Grund und Bodens sowie alle weiteren anfallenden laufenden Kosten für die Friedhöfe.

Die Daten wurden anschließend in einem Kostenartenplan zusammengeführt.

Für die Nachkalkulation wurde aus den Daten von 2018 bis 2020 für alle Positionen eine Summe gebildet und in einen Betriebsabrechnungsbogen zur Kostenverteilung übernommen.

Für die Vorkalkulation wurde aus den Daten von 2018 bis 2020 für alle Positionen ein Ansatz errechnet und unter Berücksichtigung von Preissteigerungen für die Jahre 2023 bis 2027 fortgeschrieben. Dabei wurden für die Jahre 2022 bis 2024 aufgrund der aktuell hohen Inflation auch höhere Kostensteigerungen angenommen als in den übrigen Jahren.

Die einzelnen sich aus den Planjahren ergebenden Mittelwerte wurden dann ebenfalls in einen Betriebsabrechnungsbogen übernommen.

5.1 Personal- und Verwaltungsgemeinkosten

Für die Bauhofs- und Verwaltungsmitarbeitenden wurden die jeweiligen Personalkosten für 2019 bis 2020 sowie deren Arbeitszeitanteile für das Friedhofswesen von der Stadt Altenberg bereitgestellt.

Für den Kalkulationszeitraum 2023 bis 2027 wurde eine jährliche Lohnsteigerung i. H. v. 10,00 % angenommen.

Für die Verteilung der Personalkosten auf die einzelnen Kostenstellen, wurden vorab ein durchschnittlicher Stundensatz der direkten Bauhofs-, Friedhofs- und Verwaltungsmitarbeitenden und ein Stundensatz für die allgemeinen Verwaltungsmitarbeiter auf Grundlage ihrer anteiligen Netto-Jahresarbeitsstunden ermittelt. Die Verteilung basierte für den Friedhofsmitarbeitenden auf den zu bewirtschaftenden Flächenverhältnissen und für den Bauhof auf geschätzten Zeitaufwänden je Kostenstelle multipliziert mit deren Stundensatz. Die Personalkosten der allgemeinen Verwaltung wurden zunächst auf die Vorkostenstelle Verwaltung verteilt.

Für die Ermittlung der Personalkosten in den Leistungen Verwaltung, Trauerhalle, Grabnutzung und Verwaltungsleistung Bestattung wurde eine Gewichtung nach Stunden vorgenommen.

Die verbleibenden Personalkosten wurden der Friedhofsunterhaltungsgebühr zugeordnet. Davon wurde anschließend der grünpolitische Wert ermittelt. Da bei dem Urnenhain keine parkähnlichen Flächen vorhanden und beim Friedhof die parkähnlichen Flächen im Verhältnis zu der gesamten Friedhofsfläche eher unbedeutend sind, wurde der grünpolitische Wert nur pauschal mit 10 % angesetzt. Zudem wurde ein weiterer Anteil für die Pflege der Kriegsgräber in Abzug gebracht.

Um auch die Gemeinkosten der Verwaltungsmitarbeitenden zu berücksichtigen, wurden pauschal 20 % der Personalkosten des Mitarbeitenden in der Friedhofsverwaltung und der allgemeinen Verwaltung in Ansatz gebracht.

Die Verteilung dieser erfolgte auf Basis der Verteilungsschlüssel der zugehörigen Personalkosten.

5.2 Kalkulatorische Kosten

Berechnungsgrundlage für die kalkulatorischen Abschreibungen und kalkulatorischen Zinsen bilden gemäß § 12 Abs. 1 SächsKAG und § 13 Abs. 1 SächsKAG die Anschaffungs- oder Herstellungskosten bereinigt um Zuweisungen und Zuschüsse Dritter. Dabei werden nur die Vermögensgegenstände herangezogen, die sich im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt Altenberg befinden. Vermögensgegenstände, vor Beginn der abgelaufenen Kalkulationsperiode bereits abgeschrieben waren, wurden nicht berücksichtigt.

Grundsätzlich hat die Stadt Altenberg im Rahmen der Gebührenkalkulation nach § 13 Abs. 1 SächsKAG die Möglichkeit, die **kalkulatorischen Abschreibungen** auf Basis historischer Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten oder auf Basis von Wiederbeschaffungszeitwerten zu ermitteln. Zur Vermeidung von Differenzen zum externen Rechnungswesen wurde sich im Rahmen der Friedhofskalkulation für eine Abschreibung auf Basis von historischen Anschaffungs- bzw. Herstellungswerten entschieden.

Anhand der **kalkulatorischen Verzinsung** werden die Kosten der Kapitalbindung des betriebsnotwendigen Vermögens verdeutlicht. Der kalkulatorische Zins drückt aus, welchen Zinsertrag das Kapital am Kapitalmarkt gebracht hätte, wenn es nicht in einen Vermögensgegenstand sondern in eine Kapitalanlage geflossen wäre.

Unter betriebsnotwendigem Vermögen ist das zur Erreichung des Betriebszwecks erforderliche Vermögen bzw. Kapital zu verstehen. Es setzt sich aus dem nicht abnutzbaren Anlagevermögen, dem abnutzbaren Anlagevermögen sowie dem betriebsnotwendigen Umlaufvermögen zusammen.

Zur Ermittlung kalkulatorischer Zinsen für nicht abnutzbares Anlagevermögen (Grundstücke) werden die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten mit dem kalkulatorischen Zinssatz multipliziert.

Die Ermittlung kalkulatorischer Zinsen für abnutzbares Anlagevermögen kann anhand der Durchschnittswertmethode oder der Restwertmethode erfolgen. Bei der Durchschnittswertmethode wird während der Nutzungsdauer abnutzbarer Vermögensgegenstände von einer durchschnittlichen Kapitalbindung ausgegangen. Folglich bleiben die kalkulatorischen Zinsen während der Nutzungsdauer des Anlagegutes konstant.

$$\text{Kalkulatorischer Zins} = \frac{\text{Betriebsnotwendiges Vermögen}}{2} \times \text{Zinssatz}$$

Bei der Restwertmethode wird der Restwert am Jahresanfang mit dem Restwert am Jahresende (nach Abzug der Abschreibung) addiert. Die Summe wird durch den Faktor 2 geteilt und mit dem Zinssatz multipliziert.

$$\text{Kalkulatorischer Zins} = \frac{\text{RBW am Jahresanfang} + \text{RBW am Jahresende}}{2} \times \text{Zinssatz}$$

Zur Verstetigung der Gebühren wurde die Durchschnittswertmethode angewendet. Das Umlaufvermögen wurde aufgrund starker Schwankungen und der geringen Werthaltigkeit vernachlässigt.

Für die Berechnung der kalkulatorischen Zinsen wurde ein Zinssatz in Höhe von 2,14 % gewählt. Sie fließen wie die jeweiligen Abschreibungswerte in die Kalkulation mit ein.

In der Ermittlung der kalkulatorischen Kosten wurden neben dem bestehenden Anlagevermögen auch Vermögensgegenstände berücksichtigt, die entweder noch nicht aktiviert wurden oder in der Zukunft angeschafft werden sollen.

Die Verteilung der kalkulatorischen Kosten im Betriebsabrechnungsbogen erfolgte gemäß deren Ursprung.

5.3 Gebäude- und Grundstückskosten

Unter den Gebäude- und Grundstückskosten wurden u.a. die Kosten für die Unterhaltung, Energie, Gebäudeversicherung, Reinigung sowie Trink- und Abwasser verstanden. Deren Verteilung erfolgte verursachungsgerecht auf die einzelnen Kostenstellen.

Zur besseren Darstellung wurden die Kosten für den Friedhof und den Urnenhain herausgefiltert und den entsprechenden Kostenstellen zugeordnet.

6 Ermittlung der Kostenüber- und Kostenunterdeckungen

Nach Verteilung der tatsächlich im Zeitraum 2018 bis 2020 entstandenen Kosten im Betriebsabrechnungsbogen der Nachkalkulation wurden die Kostenüber- und -unterdeckungen je Kostenstelle ermittelt.

Hierfür wurden die ermittelten Ist-Kosten den Erträgen aus den erhobenen Gebühren gegenübergestellt. Das Gebührenaufkommen wurde aus der Verrechnung der tatsächlich entstandenen statistischen Fallzahlen je Leistung im Zeitraum 2018 bis 2020 mit den Gebührensätzen ermittelt.

Im Ergebnis stehen die folgenden Kostenüber- und -unterdeckungen:

	Kostenüber-/unterdeckung
Trauerhallennutzung	19.677,72 €
Grabnutzung Friedhof	17.855,31 €
Grabnutzung Urnenhain / UGA	- 4.592,49 €
Bestattung	- 2.110,91 €
Verwaltungsleistungen	230,55 €
Friedhofsunterhaltung	- 13.931,97 €
Gesamt	18.327,22 €

Nach § 10 Abs. 2 SächsKAG sind Kostenüberdeckungen nach Ablauf des Bemessungszeitraumes über die nächsten fünf Jahre auszugleichen. Bei Kostenunterdeckungen besteht die Wahlmöglichkeit diese auf gleiche Art und Weise auszugleichen. Entsprechend kann im neuen Kalkulationszeitraum lediglich in den Jahren 2023, 2024 und 2025 ein Ausgleich der Deckungen zu jeweils einem Fünftel erfolgen.

7 Ermittlung der Gebühren

7.1 Berechnung der Benutzungsgebühr für die Trauerhallen

Für die Nutzung der Trauerhallen werden lediglich in Altenberg sowie in den Ortsteilen Geising und Liebenau Gebühren erhoben. Da jedoch auch die Trauerhallen in den anderen Ortsteilen im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt liegen und somit auch Kosten verursachen, wurden die Kosten für jede einzelne Trauerhalle separat ermittelt. Die Kosten, welche generell in die Gebühren fallen, sind die Gebäudekosten sowie die kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen der Trauerhallen und der Anteil aus der allgemeinen Verwaltung. Außerdem entstehen für die Vor- und Nachbereitung Personalkosten im Bauhof.

Nach Ermittlung der Gesamtkosten in der Kostenstelle wurden diese auf die einzelnen Trauerhallen verteilt. Dabei konnten die Personal- und Sachkosten sowie die kalkulatorischen Kosten direkt zugeordnet werden.

Die Gebühren für die Nutzung der Trauerhallen ergaben sich dann aus der Summe der zuvor genannten Kosten dividiert durch die durchschnittliche Nutzung im Jahr.

7.2 Berechnung der Grabnutzungsgebühr

Unter Grabnutzung ist die Verleihung eines Nutzungsrechtes an einer Grabstätte für die Dauer der Ruhezeit zu verstehen. Mit der Gebühr wird dieses Recht abgegolten. Damit können die Nutzungsberechtigten verlangen, dass der Sarg bzw. die Urne während der Ruhezeit im Grab verbleibt und erhalten das Recht, die Grabstelle entsprechend der Friedhofsordnung zu gestalten.

Der Friedhofsträger ermöglicht die Ausübung des Nutzungsrechtes, indem er die Einfassungen der Gräber pflegt und Wege sowie Anlagen für die Wasserversorgung und Müllentsorgung errichtet.

In die Grabnutzungsgebühren wurden die anteiligen Personal- und Sachkosten der Friedhofsmitarbeiter, die anteiligen Personal- und Sachkosten der allgemeinen Verwaltungsmitarbeiter, die Grundstückskosten, die kalkulatorischen Abschreibungen und die kalkulatorischen Zinsen der Friedhofsanlagen sowie die kalkulatorische Verzinsung des Grund und Bodens angesetzt.

Da die Stelen nur die Urnengemeinschaftsanlagen betreffen, wurden die bei der Berechnung der Grabnutzungsgebühr für den Friedhof separat betrachtet. Dies gilt ebenso für das Kolumbarium, welches 7 Kammern beinhaltet. Für die Berechnung dieser Grabnutzungsgebühr wurde jedoch beachtet, dass in den einzelnen Kammern zwei Urnen Platz finden. Der Erwerb des Grabnutzungsrechtes beinhaltet daher zwei Urnen. Wird die zweite Urne erst später beigesetzt, so ist für die erste Urne das Grabnutzungsrecht entsprechend zu verlängern.

Außerdem wurde die Baumbestattung als neues Grabnutzungsrecht in die Kalkulation einbezogen. Für diese Bestattungsform wurden die dafür nötigen Röhrensysteme und die generelle Herstellung der Grabstätten mit deren kalkulatorischen Kosten direkt dieser Nutzungsgebühr zugeschrieben.

Für die Berechnung der Gebühren wird generell eine Äquivalenzziffernkalkulation durchgeführt, um die Nutzungsdauer, die Fläche sowie den allgemeinen Aufwand (Wahl des Nutzers und erhöhter Verwaltungsaufwand) der unterschiedlichen Grabarten angemessen zu berücksichtigen.

Die benötigten Werte für die einzelnen Grabarten wurden von der Stadt Altenberg zugearbeitet.

Daraus wurde als Grundnutzung eine 20-jährige Ruhezeit festgelegt und mit der Äquivalenzziffer 1 belegt. Bei abweichender Ruhezeit wurde das Verhältnis zu der Grundnutzung für die Ermittlung der Äquivalenzziffer herangezogen.

Als Grundfläche wurde die Fläche von 1m² mit der Äquivalenzziffer 1 festgelegt. Es besteht ein proportionales Verhältnis zueinander.

Als Grundaufwand wurden die Zusammenhangsarbeiten für eine Grabstelle mit 1,0 festgelegt. Die Urnengemeinschaftsgrabstelle sowie der Urnenhain wurden aufgrund ihres Mehraufwandes (Pflege durch Friedhofsmitarbeiter) mit der Äquivalenzziffer 1,5 belegt. Die Baumbestattung wurde aufgrund der doppelten Belegung mit einer Äquivalenzziffer von 2,0 definiert.

Aus den sich daraus ergebenden Werten wurde durch Multiplikation eine Gesamtäquivalenzziffer gebildet. Diese wurde dann mit der voraussichtlichen jährlichen Anzahl der Fälle im Kalkulationszeitraum multipliziert. Die Summe dieser sogenannten Rechnungseinheiten wurde anschließend durch die Gesamtkosten der Grabnutzung Friedhof bzw. des Urnenhains dividiert. Die Rechnungseinheit für die Urnengemeinschaftsanlagen wurde dabei bei beiden Wertansätzen zugrunde gelegt, da deren Kosten in beiden Kostenstellen enthalten sind.

Dieser sich so ergebende Betrag wurde wieder mit der Äquivalenzziffer multipliziert, woraus sich die Kosten je Grabstätte oder die Kosten der Verlängerung ergaben.

Für die Urnengemeinschaftsanlagen wurden zudem die Kosten für die Stele separiert und der Gebühr zugeordnet. Das gleiche Vorgehen wurde bei den Kosten des Kolumbariums und die zur Herstellung der Baumbestattungsgräber gewählt.

7.3 Berechnung der Bestattungsgebühren

Die Bestattungsgebühr umfasst zum einen die Beisetzung mit Aushub und Schließen des Grabes sowie dessen Ausschmückung, Abräumen und Einebnen und zum anderen die Kosten, die für die Urnenausgrabungen und Begräbnisse anfallen.

Die Bestattungen erfolgen grundsätzlich durch Externe mittels Werksvertrag. Der Bauhof übernimmt nur das Graben der Löcher für die Urnen auf dem Urnenhain und den Urnengemeinschaftsanlagen. Für 15-20 Löcher brauchen 2 Mitarbeiter etwa 4 Stunden.

In den Gebühren für die Sargbestattungen sind lediglich anteilige Verwaltungsaufwendungen enthalten. Bei den Beisetzungen je Urne hingegen wurden darüber hinaus anteilige Kosten des Bauhofes berücksichtigt. Die

Entgelte des externen Dienstleisters sollen in Zukunft variabel und direkt an die entsprechenden Schuldner weitergereicht werden.

7.4 Berechnung der Verwaltungsgebühren

Für Genehmigungen und Bescheinigungen (z.B. Genehmigung von Grabsteinen) können Verwaltungsgebühren erhoben werden. Diese sollen nicht die Kosten des Betriebes der Friedhöfe decken, sondern den Verwaltungsaufwand für die Erteilung der Genehmigung.

Die Verwaltungsgebühr setzt sich aus der Dauer je Leistung multipliziert mit dem Stundensatz des Verwaltungsmitarbeiters zuzüglich der anteiligen Sach- und Gemeinkosten zusammen. Dieser ergab sich aus der Summe der anteiligen Sachkosten des Verwaltungsmitarbeiters dividiert durch die Personalkosten der Kostenstelle Verwaltung.

7.5 Berechnung der Friedhofsunterhaltungsgebühr

Für die laufende Unterhaltung des Friedhofs mit den Außenanlagen, Wegen und den Verbrauch von Wasser kann eine wiederkehrende Friedhofsunterhaltungsgebühr erhoben werden.

Ausgangspunkt für die Kosten der Unterhaltung bildeten alle übrig gebliebenen Kosten, die nicht auf andere Gebühren bzw. auf die Kosten, die von der Stadt (grünpolitischer Wert, Vorhaltekosten) zu tragen sind, verteilt wurden. Auch die nicht umlegbaren Kosten für Kriegsdenkmäler wurden abgezogen. Dessen Kosten und die von der Stadt zu tragenden Vorhaltekosten für die noch nicht belegten Stellen (40 % der Grabflächen) ergaben sich im Verhältnis zu der Gesamtfläche des Friedhofes bzw. des Urnenhains. Für die Berechnung der Friedhofsunterhaltungsgebühr wurden die relevanten Flächen gewichtet, um eine Verteilung zwischen den Tatbeständen der allgemeinen Unterhaltungsgebühr und denen der Baumgrabstellen, des Urnenhains und des Kolumbariums zu bewirken.

Die Summe der Kosten dividiert durch die Anzahl der durchschnittlich belegten und voraussichtlich hinzukommenden Grabstätten im Kalkulationszeitraum ergab die jährliche Friedhofsunterhaltungsgebühr je Grabstelle. Bei der Berechnung der durchschnittlich belegten Grabstätten wurden die jährlichen Abgänge im Zeitraum von 2023 bis 2027 berücksichtigt.

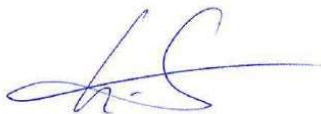
Zudem wurden in der Kalkulation die anteiligen Friedhofsunterhaltungsgebühren für Baumgrabstellen, den Urnenhain sowie die Urnengemeinschaftsanlage und das Kolumbarium für 20 Jahre berechnet. Hierfür wurde der zuvor ermittelte Kostenanteil der Friedhofsunterhaltung durch die voraussichtliche Anzahl an Zugängen dividiert und der so bestehende Betrag auf die unter Punkt 7.2 beschriebenen Grabnutzungsgebühren der einzelnen Leistungen aufgeschlagen.

8 Schlussbemerkungen

Wir haben die Kalkulation der Friedhofsgebühren für den Zeitraum 2023 bis 2027 inkl. Nachkalkulation für den Zeitraum 2018 bis 2020 im Auftrag der Stadt Altenberg nach bestem Wissen und Gewissen auf Grund der uns vorgelegten Unterlagen und der uns erteilten Auskünfte erstellt. Eine Prüfung der Vollständigkeit und Richtigkeit der uns übergebenen Unterlagen und erteilten Auskünfte war nicht Gegenstand unseres Auftrages.

Unsere Verantwortlichkeit und Haftung beschränkt sich auf die im Rahmen des vereinbarten Untersuchungsumfangs anzuwendende berufliche Sorgfalt.

Dresden, den 23. Oktober 2023



Lukas Stefan

Berater

B & P Management- und Kommunalberatung GmbH

<p style="text-align: center;">Friedhofsgebührensatzung vom 14.11.2017 inkl. Änderungssatzung vom 21.04.2020</p>	<p style="text-align: center;">Friedhofsgebührensatzung vom XX.XX.XXXX</p>
<p>Inhaltsübersicht:</p> <p>Abschnitt 1: Gebühren</p> <p>§ 1 Gebührenpflicht § 2 Gebührensschuldner § 3 Entstehung der Gebühr und Fälligkeit § 4 Stundung, Erlass und Rückzahlung von Gebühren § 5 Auskunfts- und Informationspflicht</p> <p>Abschnitt 2: Gebührentarif</p> <p>§ 6 Nutzungsgebühren § 7 Bestattungsgebühren § 8 Gebühren für Ausgrabungen und Umbettungen § 9 Gebühren für die Grabberäumung § 10 Friedhofsunterhaltungsgebühren § 11 Gebühren für die Benutzung von Trauerhallen bzw. -räumen § 12 Verwaltungskosten § 13 Gebühren für besondere zusätzliche Leistungen</p> <p>Abschnitt 3: Schlussbestimmungen</p> <p>§ 14 Inkrafttreten, Außerkrafttreten</p>	<p>Inhaltsübersicht:</p> <p>I. Gebühren</p> <p>§ 1 Gebührenpflicht § 2 Gebührensschuldner § 3 Entstehung der Gebühr und Fälligkeit § 4 Stundung, Erlass und Rückzahlung von Gebühren § 5 Auskunfts- und Informationspflicht</p> <p>II. Gebührentarif</p> <p>§ 6 Nutzungsgebühren § 7 Bestattungsgebühren § 8 Gebühren für Ausgrabungen und Umbettungen § 9 Gebühren für die Grabberäumung § 10 Friedhofsunterhaltungsgebühren § 11 Gebühren für die Benutzung von Trauerhallen bzw. -räumen § 12 Verwaltungskosten § 13 Gebühren für besondere zusätzliche Leistungen</p> <p>III. Schlussbestimmungen</p> <p>§ 14 Inkrafttreten, Außerkrafttreten</p>
<p style="text-align: center;">Abschnitt 1: Gebühren</p> <p>§ 1 Gebührenpflicht</p> <p>(1) Für die Benutzung des Friedhofs Altenberg, des anonymen Urnenhains Altenberg und von städtische Gebäuden, Einrichtungen und Anlagen auf kirchlichen Friedhöfen in der Stadt Altenberg sowie für besondere Leistungen des Friedhofsträgers werden Gebühren nach Maßgabe dieser Friedhofsgebührensatzung erhoben. Dabei umfasst die Bezeichnung Grabstätte (oder auch Grabstelle) ein oder mehrere Grablager oder Gräber. (Ein Doppelgrab besteht somit aus 2 Grablagern.)</p> <p>(2) Werden erbrachte Leistungen nur teilweise in Anspruch genommen, so ist dennoch die volle Gebühr zu entrichten. Wird von der Benutzung des Friedhofs und seiner Bestattungseinrichtungen nach Beantragung Abstand genommen, sind die Aufwendungen zu ersetzen, die dem Friedhofsträger entstanden sind.</p>	<p style="text-align: center;">I. Gebühren</p> <p>§ 1 Gebührenpflicht</p> <p>(1) Für die Benutzung des Friedhofs Altenberg, des anonymen Urnenhains Altenberg und von städtische Gebäuden, Einrichtungen und Anlagen auf kirchlichen Friedhöfen in der Stadt Altenberg sowie für besondere Leistungen des Friedhofsträgers werden Gebühren nach Maßgabe dieser Friedhofsgebührensatzung erhoben. Dabei umfasst die Bezeichnung Grabstätte oder Grabstelle ein oder mehrere Grablager.</p> <p>(2) Werden erbrachte Leistungen nur teilweise in Anspruch genommen, so ist dennoch die volle Gebühr zu entrichten. Wird von der Benutzung des Friedhofs und seiner Bestattungseinrichtungen nach Beantragung Abstand genommen, sind die Aufwendungen zu ersetzen, die dem Friedhofsträger entstanden sind.</p> <p>(3) Die nach dieser Satzung zu erhebenden Gebühren verstehen sich als Nettogebühren. Sofern einzelne Gebühren der Umsatzsteuer unterliegen, werden die Gebühren zuzüglich der gesetzlich anfallenden Umsatzsteuer erhoben</p> <p>(4) Mit der Verwendung der männlichen Form zum Zwecke der Personifizierung sind Frauen und Männer sowie das diverse Geschlecht in dieser Satzung gleichermaßen angesprochen; eine Diskriminierung wegen des Geschlechts und der sexuellen Identität ist damit nicht bezweckt.</p>

<p>§ 2 Gebührenschuldner</p> <p>(1) Schuldner der Gebühr ist</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. der Nutzungsberechtigte, 2. der für die Grabstätte Verantwortliche, 3. der Antragsteller beziehungsweise Auftraggeber einer gebührenpflichtigen Leistung oder wer sonst nach Gesetz oder letztwilliger Verfügung der/des Verstorbenen die Bestattungskosten zu tragen hat. <p>(2) Für alle mit der Bestattung zusammenhängenden Gebühren haftet in jedem Falle auch der Bestattungspflichtige (Haftungsschuldner).</p> <p>(3) Mehrere Schuldner haften als Gesamtschuldner</p>	<p>§ 2 Gebührenschuldner</p> <p>(1) Schuldner der Gebühr ist</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. der Verfügungsberechtigte/ Nutzungsberechtigte; 2. der für die Grabstelle Verantwortliche oder 3. der Antragsteller beziehungsweise Auftraggeber einer gebührenpflichtigen Leistung oder wer sonst nach Gesetz oder letztwilliger Verfügung der/ des Verstorbenen die Bestattungskosten zu tragen hat. <p>(2) Für alle mit der Bestattung zusammenhängenden Gebühren haftet in jedem Falle auch der Bestattungspflichtige (Haftungsschuldner).</p> <p>(3) Mehrere Schuldner haften als Gesamtschuldner.</p>
<p>§ 3 Entstehung der Gebühr und Fälligkeit</p> <p>(1) Die Gebühren entstehen mit der Inanspruchnahme von Leistungen nach der Friedhofssatzung. Die Festsetzung der Gebühren erfolgt durch schriftlichen Gebührenbescheid.</p> <p>(2) Der Gebührenbescheid wird dem Gebührenschuldner durch einen einfachen Brief bekannt gegeben. Die Gebühren werden mit Bekanntgabe des Gebührenbescheides fällig.</p> <p>(3) Der Friedhofsträger kann - außer in Notfällen - die Benutzung des Friedhofs und seiner Einrichtungen untersagen sowie Leistungen verweigern, solange fällige Gebühren nicht entrichtet worden sind und auch keine entsprechende Sicherheit geleistet worden ist.</p> <p>(4) Nicht rechtzeitig gezahlte Gebühren werden kostenpflichtig angemahnt. Nach erfolgloser Mahnung können die Gebühren und die durch die Mahnung entstandenen Kosten im Wege des landesrechtlichen Verwaltungsvollstreckungsverfahrens beigetrieben werden.</p>	<p>§ 3 Entstehung der Gebühr und Fälligkeit</p> <p>(1) Die Gebühren entstehen mit der Inanspruchnahme von Leistungen nach der Friedhofssatzung. Die Festsetzung der Gebühren erfolgt durch schriftlichen Gebührenbescheid.</p> <p>(2) Der Gebührenbescheid wird dem Gebührenschuldner durch einen einfachen Brief bekannt gegeben. Die Gebühren werden mit Bekanntgabe des Gebührenbescheides fällig, sofern nicht im Gebührenbescheid ein anderer Zeitpunkt bestimmt ist.</p> <p>(3) Die Friedhofsträgerin kann - außer in Notfällen - die Benutzung des Friedhofs und seiner Einrichtungen untersagen sowie Leistungen verweigern, solange fällige Gebühren nicht entrichtet worden sind und auch keine entsprechende Sicherheit geleistet worden ist.</p>
<p>§ 4 Stundung, Erlass und Rückzahlung von Gebühren</p> <p>(1) Gebühren können im Einzelfall aus Billigkeitsgründen wegen persönlicher oder sachlicher Härten gestundet sowie ganz oder teilweise erlassen werden.</p> <p>(2) Wird einem Verzicht auf eine Grabstelle vor Ablauf des Nutzungsrechtes durch den Friedhofsträger stattgegeben, so werden die bei der Überlassung des Nutzungsrechtes gezahlten Gebühren nicht, auch nicht teilweise, zurückgezahlt.</p>	<p>§ 4 Stundung, Erlass und Rückzahlung von Gebühren</p> <p>(1) Gebühren können im Einzelfall aus Billigkeitsgründen wegen persönlicher oder sachlicher Härten gestundet sowie ganz oder teilweise erlassen werden.</p> <p>(2) Wird einem Verzicht auf eine Grabstelle vor Ablauf des Nutzungsrechtes durch die Friedhofsträgerin stattgegeben, so werden die bei der Überlassung des Nutzungsrechtes gezahlten Gebühren nicht, auch nicht teilweise, zurückgezahlt. Die Friedhofsunterhaltungsgebühr bleibt davon unberührt und ist jährlich bis zum Ablauf der Ruhezeit zu entrichten.</p>
<p>§ 5 Auskunfts- und Informationspflicht</p> <p>Die Gebührenschuldner haben zur Veranlagung der Gebühren vollständige und richtige Auskünfte zu erteilen. Dies gilt auch für nachträgliche Änderungen der Wohnanschrift u. a. für die Gebührenerhebung notwendigen Informationen.</p>	<p>§ 5 Auskunfts- und Informationspflicht</p> <p>Die Gebührenschuldner haben zur Veranlagung der Gebühren vollständige und richtige Auskünfte zu erteilen. Dies gilt auch für nachträgliche Änderungen der Wohnanschrift u. a. für die Gebührenerhebung notwendigen Informationen</p>

Abschnitt 2: Gebührentarif**§ 6 Nutzungsgebühren**

Für Nutzungsrechte an Grabstätten werden folgende Grabnutzungsgebühren erhoben:

1. Grabnutzungsgebühren	
1.1 Urnenreihengrab / Urnenwahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	76,00 €
1.2 Urnenreihengrab / Urnenwahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	151,00 €
1.3 Erdreihengrab / Erdwahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	217,00 €
1.4 Erdreihengrab / Erdwahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	434,00 €
1.5 Doppelwahlgrab / Gruft 20 Jahre	975,00 €
1.6 Verlängerung Urnenreihengrab / Urnenwahlgrab pro Jahr	8,00 €
1.7 Verlängerung Erdreihengrab / Erdwahlgrab pro Jahr	22,00 €
1.9 Verlängerung Doppelwahlgrab / Gruft pro Jahr	49,00 €
2. Urnengrabnutzungsgebühren inkl. 20 Jahre Friedhofsunterhaltung	
2.1 Urnengemeinschaftsanlage 20 Jahre	1.199,00 €
2.2 Urnengemeinschaftsanlage 10 Jahre (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	599,50 €
2.3 Kolumbarium (Urnenwandsystem) 20 Jahre	1.292,00 €
2.4 Verlängerung Kolumbarium pro Jahr und Urne	26,00 €
2.3 Urnenhain 20 Jahre (anonym)	865,00 €
2.4 Urnenhain 10 Jahre (anonym) (nur Kinder, die tot geboren bzw. vor Vollendung 2. Lebensjahr verstorben)	432,50 €

II. Gebührentarif**§ 6 Nutzungsgebühren**

Für Nutzungsrechte an Grabstellen werden folgende Grabnutzungsgebühren erhoben:

1. Grabnutzungsgebühren

1.1 Urnenwahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	219,00 €
1.2 Urnenwahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	438,00 €
1.3 Erdwahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	630,00 €
1.4 Erdwahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	1.260,00 €
1.5 Doppelwahlgrab/ Gruft	2.835,00 €
1.6 Verlängerung Urnenwahlgrab pro Jahr	22,00 €
1.7 Verlängerung Erdwahlgrab pro Jahr	63,00 €
1.8 Verlängerung Doppelwahlgrab/ Gruft pro Jahr	142,00 €

2. Urnengrabnutzungsgebühren (inkl. 20 Jahre Friedhofsunterhaltung)

2.1 Urnengemeinschaftsgrabanlage 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	653,00 €
2.2 Urnengemeinschaftsgrabanlage 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	1.305,00 €
2.3 Kolumbarium (Urnenwandsystem) 20 Jahre (je Kammer)	1.879,00 €
2.4 Verlängerung Kolumbarium pro Jahr und Kammer	94,00 €
2.5 Urnenhain (anonym) 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	375,00 €
2.6 Urnenhain (anonym) 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	749,00 €
2.7 Baumbestattung 20 Jahre (je Erdröhre)	1.687,00 €
2.8 Verlängerung Baumbestattung pro Jahr und Er- dröhre	84,00 €

<p>§ 7 Bestattungsgebühren (1) Für das Ausheben und Schließen eines Grabes, jedoch ohne Bedecken mit einer Bepflanzung, werden folgende Gebühren erhoben:</p> <table border="0"> <tr> <td>1. Sargbestattungen</td> <td style="text-align: right;">394,00 €</td> </tr> <tr> <td>2. Urnenbeisetzungen</td> <td style="text-align: right;">195,00 €</td> </tr> </table> <p>(2) Für die Beisetzung in einer Ehrengrabstätte werden keine Gebühren erhoben.</p>	1. Sargbestattungen	394,00 €	2. Urnenbeisetzungen	195,00 €	<p>§ 7 Bestattungsgebühren (1) Für das Ausheben und Schließen eines Grabes, jedoch ohne Bedecken mit einer Bepflanzung, werden Gebühren nach den tatsächlich entstandenen Kosten erhoben. Darüber hinaus werden Verwaltungskosten gemäß der Verwaltungskostensatzung der Stadt Altenberg erhoben. (2) Für die Beisetzung in einer Ehrengrabstätte werden keine Gebühren erhoben.</p>													
1. Sargbestattungen	394,00 €																	
2. Urnenbeisetzungen	195,00 €																	
<p>§ 8 Gebühren für Ausgrabungen und Umbettungen Für Ausgrabungen aufgrund richterlicher Anordnungen und für Umbettungen werden Gebühren nach den tatsächlich entstandenen Kosten erhoben.</p>	<p>§ 8 Gebühren für Ausgrabungen und Umbettungen Für Ausgrabungen aufgrund richterlicher Anordnungen und für Umbettungen werden Gebühren nach den tatsächlich entstandenen Kosten erhoben. Darüber hinaus werden Verwaltungskosten gemäß der Verwaltungskostensatzung der Stadt Altenberg erhoben.</p>																	
<p>§ 9 Gebühren für die Grabberäumung Für die Beräumung einer Grabstätte nach Ablauf der Ruhezeit oder der Nutzungszeit, nach der Entziehung des Nutzungsrechtes beziehungsweise nach der Entfernung von nicht genehmigten Grabmalen und baulichen Anlagen durch den Friedhofsträger oder durch von ihm Beauftragte werden Gebühren nach den tatsächlich entstandenen Kosten erhoben.</p>	<p>§ 9 Gebühren für die Grabberäumung Für die Beräumung einer Grabstätte nach Ablauf der Ruhezeit oder der Nutzungszeit, nach der Entziehung des Nutzungsrechtes beziehungsweise nach der Entfernung von nicht genehmigten Grabmalen und baulichen Anlagen durch den Friedhofsträger oder durch von ihm Beauftragte werden Gebühren nach den tatsächlich entstandenen Kosten erhoben. Darüber hinaus werden Verwaltungskosten gemäß der Verwaltungskostensatzung der Stadt Altenberg erhoben.</p>																	
<p>§ 10 Friedhofsunterhaltungsgebühren Für die laufende Pflege und Unterhaltung sowie die Aufrechterhaltung der Ordnung und Sicherheit auf dem Friedhof (außer Urnengemeinschaftsanlage und anonymer Urnenhain) wird unabhängig von der Größe der Grabstätte pro Grablager jährlich folgende Gebühr erhoben:</p> <table border="0"> <tr> <td>Friedhofsunterhaltungsgebühr</td> <td style="text-align: right;">37,00 €“</td> </tr> </table>	Friedhofsunterhaltungsgebühr	37,00 €“	<p>§ 10 Friedhofsunterhaltungsgebühren Für die laufende Pflege und Unterhaltung sowie die Aufrechterhaltung der Ordnung und Sicherheit auf dem Friedhof (außer Urnengemeinschaftsanlage, anonymer Urnenhain, Kolumbarium, Baumbestattung) wird unabhängig von der Größe der Grabstelle je Grablager jährlich folgende Gebühr erhoben:</p> <p>3. Friedhofsunterhaltungsgebühr</p> <table border="0"> <tr> <td>3.1</td> <td>Friedhofsunterhaltungsgebühr je Grablager und Jahr</td> <td style="text-align: right;">43,00 €</td> </tr> <tr> <td>3.2</td> <td>Friedhofsunterhaltungsgebühr je Grablager und Monat - bei unterjähriger Nutzung im ersten und letzten Nutzungsjahr</td> <td style="text-align: right;">3,60 €</td> </tr> </table>	3.1	Friedhofsunterhaltungsgebühr je Grablager und Jahr	43,00 €	3.2	Friedhofsunterhaltungsgebühr je Grablager und Monat - bei unterjähriger Nutzung im ersten und letzten Nutzungsjahr	3,60 €									
Friedhofsunterhaltungsgebühr	37,00 €“																	
3.1	Friedhofsunterhaltungsgebühr je Grablager und Jahr	43,00 €																
3.2	Friedhofsunterhaltungsgebühr je Grablager und Monat - bei unterjähriger Nutzung im ersten und letzten Nutzungsjahr	3,60 €																
<p>§ 11 Gebühren für die Benutzung von Trauerhallen bzw. -räumen (1) Für die Benutzung der Trauerhallen bzw. -räumen auf den Friedhöfen der nachfolgend genannten Stadt- bzw. Ortsteilen werden folgende Gebühren erhoben:</p> <table border="0"> <tr> <td>- Altenberg</td> <td style="text-align: right;">100,00 €</td> </tr> <tr> <td>- Geising</td> <td style="text-align: right;">250,00 €</td> </tr> <tr> <td>- Fürstenau</td> <td style="text-align: right;">50,00 €</td> </tr> <tr> <td>- Fürstenwalde</td> <td style="text-align: right;">50,00 €</td> </tr> </table>	- Altenberg	100,00 €	- Geising	250,00 €	- Fürstenau	50,00 €	- Fürstenwalde	50,00 €	<p>§ 11 Gebühren für die Benutzung von Trauerhallen (1) Für die Benutzung der Trauerhallen auf den Friedhöfen der nachfolgend genannten Stadt- bzw. Ortsteilen werden folgende Gebühren erhoben:</p> <p>4. Trauerhallen</p> <table border="0"> <tr> <td>4.1</td> <td>Altenberg</td> <td style="text-align: right;">234,00 €</td> </tr> <tr> <td>4.2</td> <td>Geising</td> <td style="text-align: right;">450,00 €</td> </tr> <tr> <td>4.3</td> <td>Fürstenau</td> <td style="text-align: right;">74,00 €</td> </tr> </table>	4.1	Altenberg	234,00 €	4.2	Geising	450,00 €	4.3	Fürstenau	74,00 €
- Altenberg	100,00 €																	
- Geising	250,00 €																	
- Fürstenau	50,00 €																	
- Fürstenwalde	50,00 €																	
4.1	Altenberg	234,00 €																
4.2	Geising	450,00 €																
4.3	Fürstenau	74,00 €																

<ul style="list-style-type: none"> - Lauenstein 50,00 € - Liebenau 100,00 € - Schellerhau 50,00 € (zzgl. direkte Abrechnung Aufwand Kirche) <p>(2) Für die Gestellung eines Musikers, von Technik oder sonstiger Leistungen bei der Benutzung der Trauerhallen- bzw. räume, nur falls über den Friedhofsträger vereinbart, gelten die jeweils tatsächlich angefallenen Kosten.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;">4.4</td> <td style="width: 85%;">Fürstenwalde</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">72,00 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4.5</td> <td>Lauenstein</td> <td style="text-align: right;">340,00 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4.6</td> <td>Liebenau</td> <td style="text-align: right;">105,00 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4.7</td> <td>Schellerhau zzgl. direkte Abrechnung Aufwand Kirche</td> <td style="text-align: right;">182,00 €</td> </tr> </table> <p>(2) Für die Gestellung eines Musikers, von Technik oder sonstiger Leistungen bei der Benutzung der Trauerhallen, nur falls über die Friedhofsträgerin vereinbart, gelten die jeweils tatsächlich angefallenen Kosten. Darüber hinaus werden Verwaltungskosten gemäß der Verwaltungskostensatzung der Stadt Altenberg erhoben.</p>	4.4	Fürstenwalde	72,00 €	4.5	Lauenstein	340,00 €	4.6	Liebenau	105,00 €	4.7	Schellerhau zzgl. direkte Abrechnung Aufwand Kirche	182,00 €
4.4	Fürstenwalde	72,00 €											
4.5	Lauenstein	340,00 €											
4.6	Liebenau	105,00 €											
4.7	Schellerhau zzgl. direkte Abrechnung Aufwand Kirche	182,00 €											
<p>§ 12 Verwaltungsgebühren Soweit keine Verwaltungskosten nach der jeweils geltenden Verwaltungskostensatzung der Stadt Altenberg erhoben werden, gelten die nachfolgend aufgeführten Verwaltungsgebühren:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zulassungsgebühr für Arbeiten eines Gewerbetreibenden auf dem Friedhof 20,00 € 2. Grabmahlgenehmigung 38,00 € 3. Umschreibung der Rechte für Grabstellen 38,00 € 	<p>§ 12 Verwaltungskosten Soweit keine Verwaltungskosten nach der jeweils geltenden Verwaltungskostensatzung der Stadt Altenberg erhoben werden, gelten die nachfolgend aufgeführten Verwaltungsgebühren zuzüglich Auslagen:</p> <p>5. Verwaltungsgebühren</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;">5.1</td> <td style="width: 85%;">Zulassungsgebühr für Arbeiten eines Dienstleistungserbringers auf dem Friedhof</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">23,00 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5.2</td> <td>Grabmahlgenehmigung</td> <td style="text-align: right;">23,00 €</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5.3</td> <td>Umschreibung der Rechte für Grabstellen</td> <td style="text-align: right;">23,00 €</td> </tr> </table>	5.1	Zulassungsgebühr für Arbeiten eines Dienstleistungserbringers auf dem Friedhof	23,00 €	5.2	Grabmahlgenehmigung	23,00 €	5.3	Umschreibung der Rechte für Grabstellen	23,00 €			
5.1	Zulassungsgebühr für Arbeiten eines Dienstleistungserbringers auf dem Friedhof	23,00 €											
5.2	Grabmahlgenehmigung	23,00 €											
5.3	Umschreibung der Rechte für Grabstellen	23,00 €											
<p>§ 13 Gebühren für besondere zusätzliche Leistungen Für besondere zusätzliche Leistungen, die im Gebühren, die im Gebührentarif nicht vorgesehen sind, wird eine Gebühr nach dem tatsächlichen Arbeits- und Sachaufwand erhoben</p>	<p>§ 13 Gebühren für besondere zusätzliche Leistungen Für besondere zusätzliche Leistungen, die im Gebührentarif nicht vorgesehen sind, wird eine Gebühr nach dem tatsächlichen Arbeits- und Sachaufwand erhoben.</p>												
<p>Abschnitt 3: Schlussbestimmungen</p> <p>§ 14 Inkrafttreten, Außerkrafttreten (1) Diese Friedhofsgebührensatzung tritt nach öffentlicher Bekanntmachung mit Wirkung vom 01.01.2018 in Kraft. (2) Mit Inkrafttreten dieser Friedhofsgebührensatzung treten die bisher geltenden Bestimmungen (...) außer Kraft</p>	<p>III. Schlussbestimmungen</p> <p>§ 14 Inkrafttreten, Außerkrafttreten (1) Diese Friedhofsgebührensatzung tritt am 01.03.2024 in Kraft. (2) Gleichzeitig tritt die Friedhofsgebührensatzung der Stadt Altenberg vom 14.11.2017, einschließlich der 1. Änderungssatzung der Friedhofsgebührensatzung der Stadt Altenberg vom 21.04.2020 außer Kraft.</p>												

Friedhofsgebühren

Übersicht Stadtrat

1. Grabnutzungsgebühren

	Kalkulation 2018-2020	Satzung 2017	Kalkulation 2023-2027	Erhöhung zur Satzung 2017	Erhöhung zur Kalkulation 2018-2020
--	--------------------------	-----------------	--------------------------	---------------------------------	--

1.1	Urnenwahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	76,00 €	76,00 €	219,00 €	188,2%
1.2	Urnenwahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	151,00 €	151,00 €	438,00 €	190,1%
1.3	Erdwahlgrab 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)	217,00 €	217,00 €	630,00 €	190,3%
1.4	Erdwahlgrab 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	434,00 €	434,00 €	1.260,00 €	190,3%
1.5	Doppelwahlgrab/ Gruft	975,00 €	975,00 €	2.835,00 €	190,8%
1.6	Verlängerung Urnenwahlgrab pro Jahr	8,00 €	8,00 €	22,00 €	175,0%
1.7	Verlängerung Erdwahlgrab pro Jahr	22,00 €	22,00 €	63,00 €	186,4%
1.8	Verlängerung Doppelwahlgrab/ Gruft pro Jahr	49,00 €	49,00 €	142,00 €	189,8%

2. Urnengrabnutzungsgebühren (inkl. 20 Jahre Friedhofsunterhaltung)

2.1	Urnengemeinschaftsgrabanlage 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)		599,50 €	653,00 €	8,9%	
2.2	Urnengemeinschaftsgrabanlage 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	1.199,00 €	1.199,00 €	1.305,00 €	8,8%	
2.3	Kolumbarium (Urnenwandsystem) 20 Jahre (je Kammer)	1.292,00 €	1.292,00 €	1.879,00 €	45,4%	
2.4	Verlängerung Kolumbarium pro Jahr und Urne	26,00 €	26,00 €	94,00 €	261,5%	
2.5	Urnenhain (anonym) 10 Jahre (Verstorbene vor Vollendung des 2. Lebensjahres)		435,50 €	375,00 €	-13,9%	
2.6	Urnenhain (anonym) 20 Jahre (Verstorbene ab Vollendung des 2. Lebensjahres)	865,00 €	865,00 €	749,00 €	-13,4%	
2.7	Baumbestattung 20 Jahre (je Erdröhre)		1.199,00 €	1.687,00 €	40,7%	
2.7	Verlängerung Baumbestattung pro Jahr und Erdröhre		59,95 €	84,00 €	40,1%	

3. Friedhofsunterhaltungsgebühr

3.1	Friedhofsunterhaltungsgebühr	37,00 €	37,00 €	43,00 €	16,2%	
3.2	Friedhofsunterhaltungsgebühr je Grablager je Monat bei unterjähriger Nutzung (erstes und letztes Nutzungsjahr)	/	/	3,60 €		

4. Trauerhallen

Gebühren für Satzung sind der weiteren Anlage Entscheidung Ausschuss zu entnehmen

4.1	Altenberg	166,00 €	100,00 €	388,00 €	288,0%	133,7%
4.2	Geising	751,00 €	250,00 €	1.351,00 €	440,4%	79,9%
4.3	Fürstenau	163,00 €	50,00 €	241,00 €	382,0%	47,9%
4.4	Fürstenwalde	226,00 €	50,00 €	326,00 €	552,0%	44,2%
4.5	Lauenstein	98,00 €	50,00 €	666,00 €	1232,0%	579,6%
4.6	Liebenau	904,00 €	100,00 €	951,00 €	851,0%	5,2%
4.7	Schellerhau zzgl. direkte Abrechnung Aufwand Kirche	296,00 €	50,00 €	1.076,00 €	2052,0%	263,5%

5. Verwaltungsgebühren

5.1	Zulassungsgebühr für Arbeiten eines Dienstleistungserbringers auf dem Friedhof		20,00 €	23,00 €	15%	
5.2	Grabmahlgenehmigung		38,00 €	23,00 €	-39,5%	
5.3	Umschreibung der Rechte für Grabstellen		38,00 €	23,00 €	-39,5%	