



14.04.2022

Gemeinde Südharz

Gebührenkalkulation
Friedhofswesen 2021 - 2023
und
Ergebnisermittlung 2018 - 2020



Inhalt

1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag	3
2. Rechtsgrundlagen	4
3. Öffentliche Einrichtung	4
4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren	5
4.1. Kostenverteilungssystematik	5
5. Kosten	6
5.1. Ermittlung	6
5.1.1. Betriebskosten	6
5.1.2. Abschreibungen	7
5.1.3. Verzinsung	7
5.2. Kostenaufteilung	7
5.3. Nicht gebührenfähige Kosten	8
5.3.1. Öffentliches Interesse und Überhangflächen	8
5.3.2. Kriegsgräber	8
6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen)	8
7. Kostendeckung	9
8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien	9
9. Prognosen und Schätzungen	10
Zahlenteil.....	ab Seite 11



1. Ausgangssituation/Beratungsauftrag

Die Gemeinde Südharz erteilte uns den Auftrag, eine Gebührenkalkulation 2021 - 2023 für das Friedhofswesen zu erstellen. Weiterhin war die gebührenrechtliche Ergebnisermittlung für den Zeitraum 2018 – 2020 anzufertigen.

Als Arbeitsunterlagen erhielten wir

- die derzeit gültigen Satzungen
- Vorkalkulation, auf deren Grundlage die Gebührensätze beschlossen worden
- die Teilergebnisrechnung für das Friedhofswesen für die Jahre 2018, 2019 und 2020
- Aufteilung der Bewirtschaftungskosten der Jahre 2018, 2019 und 2020
- Angaben zur Entwicklung der Betriebs- und Personalkosten bis 2023 für Fortschreibungszwecke
- die internen Verrechnungssätze der Verwaltung und des Bauhofs
- die Anlagennachweise mit Stand zum 31.12. für die Jahre 2018, 2019 und 2020 für die Einrichtung Friedhofswesen
- Angaben für die geplanten Investitionen bis 2023
- Grabgrößen und Flächenanalysen der Friedhofsanlagen
- Angaben über die Fallzahlen der Jahre 2016 – 2020 und Prognose der künftigen Entwicklung

Auf dieser Grundlage haben wir die Gebührenkalkulation für den Zeitraum von 2021 - 2023 sowie die gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2018 – 2020 erstellt. Die Arbeiten wurden in enger Abstimmung mit dem Leiter der Finanzverwaltung, Herrn Wiechert und der Sachbearbeiterin Finanzen, Frau Rohde durchgeführt.

Für die sehr angenehme und konstruktive Zusammenarbeit mit allen Beteiligten möchten wir uns herzlich bedanken.

Reichenbach im Vogtland, 14.04.2022

Allevo Kommunalberatung

Anja Feistel
Wirtschaftsjuristin (LL.B.)



2. Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Gebührenkalkulation beruht auf dem § 25 Abs. 1 des Bestattungsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (BestattG-LSA) und den §§ 1, 2 und 5 ff. des Kommunalabgabengesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KAG LSA).

Nach § 1 KAG-LSA sind die Gemeinden berechtigt kommunale Abgaben zu erheben. Entsprechend § 2 KAG-LSA und § 25 Abs. 1 S. 2 BestattG-LSA werden die Abgaben aufgrund einer besonderen Satzung erhoben, im konkreten Fall der Friedhofssatzung in Verbindung mit der Friedhofsgebührensatzung der Gemeinde Südharz.

§ 5 KAG LSA und § 25 Abs. 1 S. 2 BestattG-LSA ermächtigen die Gemeinden, für die Nutzung ihrer Einrichtungen Benutzungsgebühren zu erheben. § 5 Abs. 3 KAG-LSA legt weiter fest, dass die Gebühren nach Art und Umfang der Inanspruchnahme der Einrichtung zu bemessen sind. Dieser auch als Prinzip der Leistungsproportionalität bezeichnete Grundsatz verpflichtet die Gemeinde, die Gebührenschuldner in Abhängigkeit von dem Umfang der Inanspruchnahme der Leistung zu belasten. Hierin kommt das für die Erhebung von Benutzungsgebühren geltende Äquivalenzprinzip zum Ausdruck, das eine angemessene Relation zwischen der Gebühr und der von der Gemeinde erbrachten Leistung verlangt.

Aus § 5 KAG LSA ergibt sich, dass das Gebührenaufkommen die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten decken soll. Die Benutzungsgebühren sind so zu kalkulieren, dass sie die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten jedoch nicht überschreiten.

Der betriebswirtschaftliche Kostenbegriff umfasst den gesamten in Geld bewerteten Verzehr an Gütern und Dienstleistungen, der innerhalb einer Rechnungsperiode im Zusammenhang mit der Erfüllung einer bestimmten betrieblichen Leistung angefallen ist.

Entsprechend der für das Land Sachsen-Anhalt vorgeschriebenen Regelung in § 5 Abs. 2 a KAG-LSA haben wir in der Gebührenkalkulation auf der Kostenseite (neben den Aufwendungen für das Personal und die Sachmittel) angemessene Abschreibungen berücksichtigt.

3. Öffentliche Einrichtung

Die Gemeinde Südharz betreibt gemäß Friedhofssatzung und ihrer Gebührenordnung zur Friedhofssatzung die Friedhöfe Roßla, Dittichenrode, Bennungen, Breitungen, Wickerode, Questenberg, Agnesdorf, Kleinleinungen, Hainrode, Drebsdorf, Dietersdorf, Hayn, Breitenstein, Rottleberode, Schwenda, Stolberg, Hainfeld und Uftrungen als eine einheitliche öffentliche Einrichtung für die Gemeinde Südharz.



Mit der öffentlichen Einrichtung erfüllt die Gemeinde im Einrichtungsgebiet die ihr obliegenden bestattungsrechtlichen Vorschriften gemäß BestattG-LSA.

4. Berechnungsmodell für die Grabnutzungsgebühren

Auf den Friedhöfen der Gemeinde Südharz werden verschiedene Grabarten angeboten, die sich hinsichtlich ihrer Grabfläche, Nutzungsdauer, Belegungsmöglichkeit und Verlängerungsoptionen unterscheiden. Diese unterschiedliche Inanspruchnahme der Einrichtung erfordert eine Differenzierung der Gebührensätze, in der die Nutzungsunterschiede berücksichtigt werden.

Das Äquivalenzprinzip fordert in Verbindung mit dem Gleichheitssatz nach Artikel 3 des Grundgesetzes, dass die Benutzungsgebühren im Allgemeinen nach dem Umfang der Benutzung zu bemessen sind, so dass bei etwa gleicher Inanspruchnahme der Einrichtung etwa gleich hohe Gebühren und bei unterschiedlicher Benutzung diesen Unterschieden in etwa entsprechende Gebühren zu zahlen sind.

4.1. Kostenverteilungssystematik

Die Kosten für die Grabnutzung werden zunächst in grabartidentische und grabartspezifische Kosten unterschieden. Zur Verteilung von Vorhalteleistungen des Friedhofs auf alle Gräber unabhängig von deren Größe und Belegungsmöglichkeit wurde ein Kostenanteil von **80 % als grabartidentischer Anteil** lediglich in Abhängigkeit von der jeweiligen Nutzungsdauer auf alle Gräber verteilt.

Der restliche Kostenanteil in Höhe von 20 % der gesamten Grabnutzungsgebühren wurde nach einem **grabartspezifischen Gewichtungsmodell** verteilt. Hierbei steht es wiederum im Ermessen der Gemeinde, ob sie die Gebührensätze nach dem Maß der durch die Benutzung verursachten Kosten (Kostenproportionalität) und/oder nach Art und Umfang der Benutzung (Leistungsproportionalität) bemessen will.

In Abstimmung mit der Verwaltung wird in der vorliegenden Berechnung der Kalkulation der Grabnutzungsgebühren bei der Verteilung der **grabartspezifischen Kosten** ein kombiniertes Modell zugrunde gelegt. Dieser Kostenanteil wurde dabei zu **50 %** über die in Anspruch genommene **Fläche** (Kostenproportionalität, Äquivalenz 1) und zu **50 %** über die Anzahl der **möglichen Belegungen** (Leistungsproportionalität, Äquivalenz 2) verteilt.

Der höhere **Vorteil der Wahlgräber** gegenüber den Reihengräbern (anonyme Grabstätte) wird mit einem Zuschlag von **20 %** berücksichtigt.

Zur Berücksichtigung der unterschiedlichen Nutzungsdauern der Grabarten wird die ermittelte Gesamtäquivalenz mit der **Nutzungsdauer in Jahren** gewichtet.



5. Kosten

5.1. Ermittlung

Folgende Kosten sind in der Gebührenkalkulation zu berücksichtigen:

- Unterhaltungskosten
- Betriebskosten
- Abschreibungen

5.1.1. Betriebskosten

Bei der Ermittlung der nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten wurden bezüglich der Betriebskosten die Teilergebnisrechnungen der Jahre 2018, 2019 und 2020 ausgewertet. Auf dieser Grundlage wurden Mittelwerte als Fortschreibungsbasis für die Betriebskosten des Kalkulationszeitraums 2021 - 2023 errechnet. Die Fortschreibung dieser Ansätze erfolgte unter Berücksichtigung entsprechender Kostensteigerungen und in Abstimmung mit der Verwaltung.

Basis der Kostensteigerungen sind die Verbraucherpreisindizes der Jahre 2020 und 2021 aus dem Jahresbericht 2021 (erschienen am 19.01.2022) sowie Angaben der Verwaltung zu den Steigerungen der Personalkosten. Die einbezogenen Preissteigerungen stellen sich wie folgt dar:

Verbraucherpreisindex

Bezeichnung	Kürzel	2019	2020	2021	Veränderung		Ansatz 2021-2023
					2019 zu 2020	2020 zu 2021	
Wasser	W	106,5	106,6	109,6	0,1%	2,8%	1,45%
Strom	S	106,8	110,0	111,5	3,0%	1,4%	2,20%
Dienstleistungen	DL	105,8	107,2	109,5	1,3%	2,1%	1,70%
Mischanstieg	MA	105,3	105,8	109,1	0,5%	3,1%	1,80%
Gewerbliche Erzeugnisse	GE	104,8	103,8	114,7	-1,0%	10,5%	4,75%
Personalkosten ÖD	PK						2,60%

Sofern einzelne Kosten gemäß den Angaben der Verwaltung direkt einer Gebühr zuzurechnen waren, erfolgte dies, die verbleibenden indirekten Kosten wurden nach den jeweils angegebenen Verteilungsschlüsseln und in Abstimmung mit der Verwaltung den jeweiligen Gebühren zugeordnet.



5.1.2. Abschreibungen

Die Gemeinde schreibt das Anlagevermögen der Friedhöfe linear ab. Zur Ermittlung der ansatzfähigen Abschreibungen für den Zeitraum von 2021 - 2023 wurden die Werte der vorhandenen Anlagen laut Anlagennachweis zum 31.12.2020 bis zum Ende des Kalkulationszeitraums weiterberechnet. Die geplanten Investitionen wurden seitens der Verwaltung mitgeteilt und in die Vorausschau der kalkulatorischen Kosten eingestellt. Ebenso wurden erhaltene Zuschüsse als Sonderposten in der Kalkulation berücksichtigt.

5.1.3. Verzinsung

Entsprechend § 5 Abs. 2a KAG-LSA gehören zu den Kosten auch die Zinsen auf Fremdkapitalien. Eine angemessene Verzinsung des von den kommunalen Gebietskörperschaften aufgewandten Eigenkapitals kann in Ansatz gebracht werden.

Die Verwaltung hat keine kalkulatorische Verzinsung in Ansatz gebracht.

5.2. Kostenaufteilung

Die ermittelten Kosten sind in der Übersicht der Gesamtkosten und deren Aufteilung zusammengefasst. Die mittleren jährlichen ansatzfähigen Gesamtkosten über den Zeitraum 2021 - 2023 belaufen sich danach auf einen Betrag von rund **145.000 Euro** (zzgl. der nicht gebührenfähigen Kosten in Höhe von rund 55.000 Euro, siehe unten).

Sofern einzelne Kosten über Zeitaufwände direkt einer Gebühr zugeordnet werden konnten, erfolgte dies. Die verbleibenden Kosten wurden nach den jeweils mit der Verwaltung abgestimmten Verteilungsschlüsseln den jeweiligen Gebührenbereichen zugeordnet.

Die Ermittlung und Aufteilung der Betriebskosten und -erlöse der Jahre 2018 - 2020 sind in den Anlagen 1 bis 3, die Betriebskosten und -erlöse der Jahre 2021 – 2023 in Anlage 4, die Ermittlung und Aufteilung der kalkulatorischen Kosten in der Anlage 5 dargestellt. Die Kosten wurden entsprechend ihrer Verursachung jeweils auf die Bereiche Grabnutzung, Friedhofsunterhaltung, Einebnungen und Trauerhallen aufgeteilt. Direkt zuordenbare Anteile wurden aus dem Bereich Grabnutzung und Verwaltung direkt in Abzug gebracht.



5.3. Nicht gebührenfähige Kosten

5.3.1. Öffentliches Interesse und Überhangflächen

Durch Friedhofseinrichtungen werden neben der Hauptaufgabe als Orte der würdigen Bestattung Verstorbener noch weitere Leistungen erbracht, die im Allgemeininteresse liegen. So erfüllen Friedhöfe kulturelle, ökologische, infrastrukturelle und stadträumliche Funktionen. Zudem dienen Friedhöfe wie Grün- und Parkanlagen der Allgemeinheit auch zur Erholung. Daher ist bei der Gebührenkalkulation ein Anteil der Allgemeinheit abzuziehen. Die Ermittlung dieses Anteils ist der Einschätzung durch den Friedhofsträger anheimgestellt. Feste Prozentwerte können dazu nicht angegeben werden.

Nach Angabe der Verwaltung wird für die Gemeinde Südharz ein Abzug in Höhe von ca. **46.700 Euro** aus den Kosten der Friedhofsflächen und deren Pflege als für die Berücksichtigung des öffentlichen Interesses angesehen.

Die Flächen aller Friedhöfe der Gemeinde Südharz umfassen insgesamt rund 104.000 m². Nach Ermittlungen der Verwaltung sind darin rund 700 m² Kriegsgräber und 900 m² Gebäudeflächen enthalten. Zur Berücksichtigung dieser Anteile wurde ein Abzug von **2,0 %** aus den Kosten der Friedhofsflächen bzw. deren Pflege vorgenommen. Für identifizierte Überhangflächen wurde ein Abzug von 20 % vorgenommen.

Die Gesamtsumme der auf diese Weise abgezogenen Kosten beläuft sich auf rund **8.300 Euro**.

5.3.2. Kriegsgräber

§ 10 Abs. 1 Gräbergesetz bestimmt, dass der Bund die Kosten für Kriegsgräber trägt, die sich aus den §§ 3 und 5 Gräbergesetz ergeben.

Die entsprechenden Erlöse wurden den Kosten gegengerechnet, so dass diese um die Kosten der Kriegsgräber bereinigt wurden. Weiterhin wurden die die Erlöse übersteigenden Kosten der Kriegsgräber-pflege kostenseitig eliminiert.

6. Bemessungseinheiten (Fallzahlen)

Für die Ermittlung der fallbezogenen Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren haben wir zunächst die Anzahl der (erstmaligen) Verleihung und der Verlängerung von Grabnutzungsrechten über den Zeitraum von 2016 - 2020 ausgewertet. Für die Kalkulation wurde, der sich aus diesem Zeitraum ergebende Mittelwert berechnet. Auf dieser Grundlage wurde unter Berücksichtigung der Entwicklung der letzten Jahre die zu erwartende Verteilung der Sterbefälle auf die einzelnen Grabarten gemeinsam mit der Verwaltung prognostiziert.



Die erwarteten Fallzahlen für die übrigen Gebührensachverhalte wurden ebenfalls auf der Grundlage einer Auswertung der Fallzahlen der Vorjahre prognostiziert.

Die ermittelten Kosten werden durch die geschätzten Fallzahlen geteilt, um die Gebührensatzobergrenze zu ermitteln.

Schema:

$$\text{Gebührensatzobergrenze} = \frac{\text{voraussichtlich gebührenfähige Gesamtkosten}}{\text{Summe der voraussichtlichen Fallzahlen}}$$

7. Kostendeckung

Inwieweit die Gebühren die Kosten decken sollen, wird vom Ortsgesetzgeber kommunalpolitisch entschieden. Das grundsätzliche Kostendeckungsgebot des Gesetzes wird begrenzt von der Vertretbarkeit und Zumutbarkeit der Gebührensätze für die Benutzer einer öffentlichen Einrichtung.

Ergeben sich am Ende eines Bemessungszeitraumes Kostenüberdeckungen, so sind diese gemäß § 5 Abs. 2b KAG-LSA innerhalb der folgenden drei Jahre auszugleichen. Ergeben sich am Ende eines Bemessungszeitraumes Kostenunterdeckungen, so sollen diese innerhalb der folgenden drei Jahre ausgeglichen werden, hierzu besteht damit gemäß Kommunalabgabenrecht anders als bei den Überdeckungen keine Pflicht (Andere haushaltsrechtliche Vorgaben sind hier nicht erörtert worden, können aber einen Ausgleich erfordern).

Das gebührenrechtliche Ergebnis 2018 - 2020 ist auf den Seiten 20 - 22 dargestellt.

8. Ermessensentscheidungen der politischen Gremien

Bei der Gebührenkalkulation handelt es sich um ein Kontrollinstrument zur Überprüfung des Gebührensatzes als rechnerisches Endergebnis. Sie muss von der Vertretung bei der Beschlussfassung über die Höhe des Gebührensatzes gebilligt werden und dient als Nachweis darüber, dass die Vertretung das ihr eingeräumte Ermessen über die Höhe des Gebührensatzes fehlerfrei ausgeübt hat. Die Vertretung hat Ermessensentscheidungen in folgenden Bereichen zu treffen:

- Gebührensatz
- Definition der verschiedenen Gebührentatbestände
- Höhe der Gebührensätze (Festsetzung)
- Kalkulation
 - Berechnungssystematik



- Abschreibungsmethode (Brutto-, Nettomethode)
- Höhe der Abschreibungssätze
- Kostenzuordnung in die einzelnen Bereiche

9. Prognosen und Schätzungen

Wo genaue Kenntnisse über die zukünftigen Entwicklungen nicht vorliegen, wurden diese auf Grundlage der Erfahrungen aus den vorangegangenen Jahren in Abstimmung mit der Verwaltung prognostiziert. Für die vorliegende Gebührenkalkulation ist dies insbesondere in folgenden Bereichen der Fall:

- Prognostizierte Anzahl der künftigen Todesfälle
- Prognostizierte Anzahl der Nutzungsrechte nach Grabarten
- Prognostizierte Entwicklung der Kosten über den Bemessungszeitraum.

Diese Auflistung zeigt, in welchem Umfang die Rechtsprechung die Gebührenkalkulation zur Beratungsgrundlage des Ortsgesetzgebers gemacht hat.

Kalkulation der Friedhofsgebühren

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Leistung	Gebühr aus Satzung 01.01.2021	kalkulierte Ist-Kosten	1. Vorschlag der Verwaltung Sätze bei Deckung		2. Vorschlag der Verwaltung Sätze bei Deckung		Fall- zahlen	Erlöse auf Basis		Kosten	erwartete Unter- deckung	
		100%	von	Gebühr *	von	Gebühr *		1. Vorschlag	2. Vorschlag		1. Vorschlag	2. Vorschlag
§ 5 Grabenwerb anlässlich eines Sterbefalles												
(1) Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten												
(1.1.) Einzelgrabstätte	805,50 €	950,75 €	100%	950,75 €	100,0%	950,75 €	12,5	11.884 €	11.884 €		0 €	0 €
(1.2.) Doppelgrabstätte	1.618,42 €	1.392,88 €	100%	1.392,88 €	100,0%	1.392,88 €	4,6	6.407 €	6.407 €		0 €	0 €
(1.3.) Kindergrabstätte	799,33 €	761,78 €	100%	761,78 €	100,0%	761,78 €	0,2	152 €	152 €		0 €	0 €
(1.4.) Urnengrabstätte	476,75 €	482,03 €	100%	482,03 €	100,0%	482,03 €	38,4	18.510 €	18.510 €		0 €	0 €
(1.5.) Anonyme Grabstätte	474,40 €	413,25 €	100%	413,25 €	100,0%	413,25 €	37,6	15.538 €	15.538 €		0 €	0 €
(1.6.) Rasengräber	476,75 €	423,86 €	100%	423,86 €	100,0%	423,86 €	12,8	5.425 €	5.425 €		0 €	0 €
								57.916 €	57.916 €			
§ 6 Jährliche Friedhofsunterhaltungsgebühren je Grab												
Für Gräber, deren Nutzungsrechte vor dem 01.01.2015 begründet oder verändert wurden, werden Bewirtschaftungskosten auf die Grabstellen umgelegt.												
Friedhofsunterhaltungsgebühr (FUG) je Grabstelle und Jahr	31,23 €	31,24 €	100%	31,24 €	100,0%	31,24 €	1.289,0	40.268 €	40.268 €		0 €	0 €
								98.184 €	98.184 €	98.120 €	64 €	0 €
§ 7 Gebühren für Grabeinebnungen												
(1) Einebnung eines Urnen- oder Kindergrabes	130,38 €	130,77 €	100%	130,77 €	100,0%	130,77 €	17,0	2.223 €	2.223 €		0 €	0 €
(2) Einebnung eines einstelligen Erdgrabes	197,54 €	199,15 €	100%	199,15 €	100,0%	199,15 €	17,0	3.386 €	3.386 €		0 €	0 €
(3) Einebnung eines mehrstelligen Erdgrabes	454,34 €	456,00 €	100%	456,00 €	100,0%	456,00 €	10,0	4.560 €	4.560 €		0 €	0 €
§ 8 Sonstige Gebühren												
(1) Benutzung der Trauerhalle zur Durchführung der Trauerfeier												
(1.1.) Trauerhallen in den Ortsteilen Dittichenrode, Agnesdorf und Questenberg	100,00 €	1.348,25 €	100%	1.345,00 €	7,4%	100,00 €	4,0	5.380 €	398 €		-13 €	-4.993 €
(1.2.) Trauerhallen in den Ortsteilen Bennungen, Breitungen, Wickerode, Kleinleinungen, Hainrode, Drebsdorf, Dietersdorf, Hayn (Harz), Breitenstein, Rottleberode, Schwenda, Ufrungen	120,00 €	130,56 €	100%	130,00 €	92,3%	120,00 €	64,0	8.320 €	7.679 €		-36 €	-676 €
(1.3.) Trauerhallen in den Ortsteilen Roßla, Stolberg (Harz), Ufrungen	140,00 €	228,71 €	100%	225,00 €	62,2%	140,00 €	38,0	8.550 €	5.318 €		-141 €	-3.371 €
								32.419 €	23.564 €	32.609 €	-190 €	-9.040 €

Übersicht über die Kalkulationsergebnisse

Leistung	Gebühr aus Satzung 01.01.2021	kalkulierte Ist-Kosten 100%	1. Vorschlag der Verwaltung Sätze bei Deckung		2. Vorschlag der Verwaltung Sätze bei Deckung		Fall- zahlen	Erlöse auf Basis 1. Vorschlag	Erlöse auf Basis 2. Vorschlag	Kosten	erwartete Unter- deckung	
			von	Gebühr *	von	Gebühr *					1. Vorschlag	2. Vorschlag
(2) Bearbeitungskosten / Sterbefall	65,11 €	65,12 €	100%	65,12 €	100,0%	65,12 €	138,0	8.987 €	8.987 €		0 €	0 €
(3) Genehmigung zur Errichtung und Veränderung von Grabmalen und Einfassungen	21,71 €	21,71 €	100%	21,71 €	100,0%	21,71 €	96,0	2.084 €	2.084 €		0 €	0 €
(4) Bearbeitung Einebnen von Grabstellen	32,55 €	32,56 €	100%	32,56 €	100,0%	32,56 €	79,0	2.572 €	2.572 €		0 €	0 €
(5) Bearbeitung einer Umbettung	86,81 €	86,83 €	100%	86,83 €	100,0%	86,83 €	1,0	87 €	87 €		0 €	0 €
(6) Gebühr für die Verlängerung eines Nutzungsrechtes	21,71 €	21,71 €	100%	21,71 €	100,0%	21,71 €	18,0	391 €	391 €		0 €	0 €
(7) Gebühr für das Öffnen einer Urnengrabstelle, soweit angeboten	0,00 €											
								14.121 €	14.121 €	14.121 €	0 €	0 €
§ 9 Verlängerung des Nutzungsrechtes Die Gebühren für das Verlängern von Nutzungsrechten (Grabplatzgebühr einschließlich Friedhofsunterhaltungsgebühr) um ein Jahr für die Mindestzeit von fünf Jahren betragen:												
(1) für eine Einzelgrabstätte	32,22 €	38,03 €		38,03 €		38,03 €						
(2) für eine Doppelgrabstätte	64,74 €	55,72 €		55,72 €		55,72 €						
(3) für eine Kindergrabstätte	31,97 €	30,47 €		30,47 €		30,47 €						
(4) für eine Urnengrabstätte	31,78 €	32,14 €		32,14 €		32,14 €						
(5) für eine Rasengrabstätte	31,78 €	28,26 €		28,26 €		28,26 €						

* Feierhallengebühr auf volle Euro abgerundet, alle anderen Gebühren ungerundet

	Deckung	Deckung	Erlöse	Erlöse	Kosten	Defizit	Defizit
Gebührenfähige Kosten	99,9%	93,8%	144.700 €	135.900 €	144.900 €	-100 €	-9.000 €
nicht gebührenfähige Kosten					8.300 €	-8.300 €	-8.300 €
nicht gebührenfähige Kosten öffentliches Grün					46.700 €	-46.700 €	-46.700 €
Gesamtkosten	72,4%	68,0%	144.700 €	135.900 €	199.900 €	-55.100 €	-64.000 €

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - erstmaliger Erwerb

Grabart	Grab- fläche m²	Äquiv. ziffer 1	Äquiv. ziffer 2	Äquiv. ziffer gesamt	Nutz. jahre	Bemess. einheiten pro Grabart								Pro- gnose	Verläng- erungen fall- bezogen	Bemess. einheit. grabart- identisch	Bemess. einheit. grabart- bezogen		
							2016	2017	2018	2019	2020	Summe	Mittelwert 2016-2020						
		Fläche 50%	Belegung 50%	Wahl 1,2															
Reihengräber																			
Anonyme Grabstätte	0,16	1,00	1	1,00	15	15,00	34	49	35	36	34	188	37,6	37,6		564,00	564,00		
Wahlgräber																			
Einzelgrabstätte	1,60	10,00	5	9,00	25	225,00	1	7	4	5	1	18	3,6	3,6		90,00	810,00		
Doppelgrabstätte	4,40	27,50	10	22,50	25	562,50	3	0	0	0	0	3	0,6	0,6		15,00	337,50		
Kindergrabstätte	0,70	4,38	1	3,23	25	80,75	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0		0,00	0,00		
Urnengrabstätte	0,56	3,50	4	4,50	15	67,50	31	30	25	21	20	127	25,4	25,4		381,00	1.714,50		
Rasengräber	0,25	1,56	1	1,54	15	23,10	6	5	8	21	24	64	12,8	12,8		192,00	295,68		
Summe Bestattungen erstmaliges Nutzungsrecht							75	91	72	83	79	400	80,0	80,0		1.242,00	3.721,68		

Ermittlung der Bemessungseinheiten für die Grabnutzungsgebühren - Verlängerungen

Grabart	Grab- fläche m²	Äquiv. ziffer 1	Äquiv. ziffer 2	Äquiv. ziffer gesamt	Nutz. jahre	Bemess. einheiten pro Grabart								Verläng- erungen fall- bezogen	Bemess. einheit. grabart- identisch	Bemess. einheit. grabart- bezogen
							2016	2017	2018	2019	2020	Summe	Mittelwert 2016-2020	Pro- gnose		
Verlängerung von Nutzungsrechten					Mittelw. Jahre											
Einzelgrabstätte	1,60	10,00	5	9,00	7,2	64,80	28	35	34	35	22	154	30,8	30,8	8,9	221,76
Doppelgrabstätte	4,40	27,50	10	22,50	8,0	180,00	12	14	14	12	10	62	12,4	12,4	4,0	99,20
Kindergrabstätte	0,70	4,38	1	3,23	7,5	24,23	1	0	2	1	0	4	0,8	0,8	0,2	6,00
Urnengrabstätte	0,56	3,50	4	4,50	6,2	27,90	36	24	50	19	28	157	31,4	31,4	13,0	194,68
Summe Verlängerung Nutzungsrechte							77	73	100	67	60	377	75,4	75,4	26,1	521,64
Summe der Bemessungseinheiten																1.763,64
																8.844,96

Ermittlung der Dauer der Verlängerungen je Grabart

Verlängerung von Nutzungsrechten										
Fett = Summe aller Verlängerungsjahre		2016	2017	2018	2019	2020	Summe	Mittelwert 2016-2020	Mittel Jahre	
Einzelgrabstätte		156	273	249	239	189	1.106	221,2	7,2	
Doppelgrabstätte		85	78	154	107	71	495	99,0	8,0	
Kindergrabstätte		0	0	17	13	0	30	6,0	7,5	
Urnengrabstätte		163	168	332	102	207	972	194,4	6,2	
Summe Verlängerung Nutzungsrechte (Jahre)		404	519	752	461	467	2.603	521,0		

Grabnutzungsgebühr - Ermittlung der Kostenanteile pro Einheit

	Kosten jährlich	grabart- identisch 80%	grabart- spezifisch 20%
Betriebskosten netto	48.275 €	38.620 €	9.655 €
kalkulatorische Kosten netto	9.575 €	7.660 €	1.915 €
Gesamtkosten	57.850 €	46.280 €	11.570 €

umzulegende Kosten	57.850 €	46.280 €	11.570 €
---------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Bemessungseinheiten	1.763,64	8.844,96
Betrag pro Einheit	26,24	1,31

Ermittlung der Gebührenobergrenze je Grabart

Grabart	Prognose Fälle	Gesamt Äquivalenz	Nutzungs- jahre	grabart- identisch	grabart- spezifisch	Summe ohne Zuordnung	Gebühren- obergrenze
Reihengräber				26,24 €	1,31 €		
Anonyme Grabstätte	37,6	1,00	15	393,60 €	19,65 €	413,25 €	413,25 €
Wahlgräber							
Einzelgrabstätte	12,5	9,00	25	656,00 €	294,75 €	950,75 €	950,75 €
Doppelgrabstätte	4,6	22,50	25	656,00 €	736,88 €	1.392,88 €	1.392,88 €
Kindergrabstätte	0,2	3,23	25	656,00 €	105,78 €	761,78 €	761,78 €
Urnengrabstätte	38,4	4,50	15	393,60 €	88,43 €	482,03 €	482,03 €
Rasengräber	12,8	1,54	15	393,60 €	30,26 €	423,86 €	423,86 €
	106,1						

Grabräumung

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen							Bauhof Mitarbeiter		Bauhof Technik		Entsorgung		Gebühren- obergrenze
		2016	2017	2018	2019	2020	Mittel wert	Progn.	Zeit	Satz 46 €/h	Zeit	Satz 5 €/h	Menge in t	67 €/t	
§ 7	Gebühren für Grabeinebnungen														
(1)	Einebnung eines Urnen- oder Kindergrabes	22	21	10	10	24	17	17	90 Min.	69,00 €	90 Min.	7,50 €	0,81	54,27 €	130,77 €
(2)	Einebnung eines einstelligen Erdgrabes	27	15	14	15	14	17	17	120 Min.	92,00 €	120 Min.	10,00 €	1,45	97,15 €	199,15 €
(3)	Einebnung eines mehrstelligen Erdgrabes	13	17	6	3	9	10	10	300 Min.	230,00 €	300 Min.	25,00 €	3,00	201,00 €	456,00 €
	Summe														10.169 €

Nutzung der Trauerhallen

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen							Kosten- anteil Kategorie	Betriebs- kosten	kalk. Kosten direkt	Summe Kosten	Gebühren- obergrenze
		2016	2017	2018	2019	2020	Mittel- wert	Prog- nose					
(1.1.)	Trauerhallen in den Ortsteilen Dittichenrode, Agnesdorf und Questenberg	4	7	3	3	5	4	4	1	5.062 €	331 €	5.393 €	1.348,25 €
(1.2.)	Trauerhallen in den Ortsteilen Bennungen, Breitungen, Wickerode, Kleinleinungen, Hainrode, Drebsdorf, Dietersdorf, Hayn (Harz), Breitenstein, Rottleberode, Schwenda, Ufftrungen	64	50	72	52	27	53	64 *)	2	5.161 €	3.195 €	8.356 €	130,56 €
(1.3.)	Trauerhallen in den Ortsteilen Roßla, Stolberg (Harz)	55	44	59	51	37	49	38 *)	3	8.691 €	0 €	8.691 €	228,71 €
Summe										18.914 €	3.526 €	22.440 €	22.440 €

*) Die Verschiebung der Prognosefälle resultiert aus der Herabstufung der Trauerhalle Ufftrungen aus der Kategorie 1.3 in die Kategorie 1.2

Verwaltungsgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen							Verwaltung		Gebührenobergrenze
		2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert	Prognose	Zeit	Satz 32,56 €/h	
(2)	Bearbeitungskosten / Sterbefall	141	136	158	135	122	138	138	120 Min.	65,12 €	65,12 €
(3)	Genehmigung zur Errichtung und Veränderung von Grabmalen und Einfassungen	97	80	120	94	87	96	96	40 Min.	21,71 €	21,71 €
(4)	Bearbeitung Einebnen von Grabstellen	95	98	66	53	81	79	79	60 Min.	32,56 €	32,56 €
(5)	Bearbeitung einer Umbettung	2	1	2	1	1	1	1	160 Min.	86,83 €	86,83 €
(6)	Gebühr für die Verlängerung eines Nutzungsrechtes	13	28	15	17	19	18	18	40 Min.	21,71 €	21,71 €
Summe											14.121 €

Friedhofsunterhaltungsgebühren

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen						Gesamt kosten 2018	Gesamt kosten 2019	Gesamt kosten 2020	Jahres- kosten 2021-2023	Gebühren- obergrenze
		2016	2017	2018	2019	2020	Prog- nose					
§ 6	Jährliche Friedhofsunterhaltungsgebühren je Grab Für Gräber, deren Nutzungsrechte vor dem 01.01.2015 begründet oder verändert wurden, werden Bewirtschaftungskosten auf die Grabstellen umgelegt.	2.304	2.177	1.889	1.775	1.699	1.289					
	Gesamte belegte Grabstellen auf den Friedhöfen	2.950	2.913	2.874	2.889	2.858						
	Anteil Grabstellen mit Friedhofsunterhaltungsgebühren			65,7%	61,4%	59,4%						
	anteilige Kosten der Friedhofsunterhaltungsgebühren							65,7%	61,4%	59,4%	59,4%	
	Lohnkosten							33.100 €	35.400 €	33.400 €	34.700 €	
	Unterhaltung							8.300 €	600 €	2.800 €	3.800 €	
	Reinigung							0 €	200 €	0 €	0 €	
	Wasser							3.100 €	2.500 €	2.400 €	2.700 €	
	Versicherung							700 €	600 €	500 €	500 €	
	Sonstiges (Abfallentsorgung)							1.500 €	1.300 €	1.000 €	1.200 €	
	Kalkulatorische Abschreibung							876 €	2.234 €	3.077 €	3.128 €	
	1/3 von 17275 € Kostenüberdeckungsausgleich 2018-2020										-5.758 €	
								47.576 €	42.834 €	43.177 €	40.270 €	31,24 €

Gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2018 -2020

Leistung	Voraus- kalkulierter Gebühren-satz	Fall- zahlen			Gebühren- erlöse 2018 - 2020 = tatsächliche Fallzahlen x voraus- kalkulierter Gebührensatz	tatsächliche Kosten 2018 - 2020	Ermittelte Überdeckung (+) oder Unterdeckung (-) 2018 - 2020
		2018	2019	2020			
§ 5 Graberwerb anlässlich eines Sterbefalles							
(1) Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten							
(1.1.) Einzelgrabstätte	716,41 €	4	5	1	7.164 €		
(1.2.) Doppelgrabstätte	1.436,80 €	0	0	0	0 €		
(1.3.) Kindergrabstätte	713,10 €	0	0	0	0 €		
(1.4.) Urnengrabstätte	426,35 €	25	21	20	28.139 €		
(1.5.) Anonyme Grabstätte	450,87 €	35	36	34	47.341 €		
(1.6.) Rasengräber	469,26 €	8	21	24	24.870 €		
Kosten der Grabnutzung							
Ansatzfähige Grabnutzungskosten 2018 lt. Anlage 1						48.967 €	
Ansatzfähige Grabnutzungskosten 2019 lt. Anlage 2						51.161 €	
Ansatzfähige Grabnutzungskosten 2020 lt. Anlage 3						53.113 €	
abzüglich Kosten Verlängerungen Grabnutzung						57.555 €	
					107.514 €	95.686 €	11.828 €
§ 6 Jährliche Friedhofsunterhaltungsgebühren je Grab							
Für Gräber, deren Nutzungsrechte vor dem 01.01.2015 begründet oder verändert wurden, werden Bewirtschaftungskosten auf die Grabstellen umgelegt.							
Friedhofsunterhaltungsgebühr (FUG) je Grabstelle und Jahr	28,13 €	1.889	1.775	1.699	150.862 €		
Kosten der Friedhofsunterhaltung							
Ansatzfähige Friedhofsunterhaltungskosten 2018						47.576 €	
Ansatzfähige Friedhofsunterhaltungskosten 2019						42.834 €	
Ansatzfähige Friedhofsunterhaltungskosten 2020						43.177 €	
					150.862 €	133.587 €	17.275 €

Gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2018 -2020

Leistung	Voraus- kalkulierter Gebühren-satz	Fall- zahlen			Gebühren- erlöse 2018 - 2020 = tatsächliche Fallzahlen x voraus- kalkulierter Gebührensatz	tatsächliche Kosten 2018 - 2020	Ermittelte Überdeckung (+) oder Unterdeckung (-) 2018 - 2020
		2018	2019	2020			
§ 7 Gebühren für Grabeinebnungen							
(1) Einebnung eines Urnen- oder Kindergrabes	72,56 €	10	10	24	3.193 €		
(2) Einebnung eines einstelligen Erdgrabes	91,75 €	14	15	14	3.946 €		
(3) Einebnung eines mehrstelligen Erdgrabes	130,13 €	6	3	9	2.342 €		
					9.481 €	13.424 €	-3.943 €
§ 8 Sonstige Gebühren							
(1) Benutzung der Trauerhalle zur Durchführung der Trauerfeier							
(1.1.) Trauerhallen in den Ortsteilen Dittichenrode, Agnesdorf und Questenberg	90,00 €	3	3	5	990 €		
(1.2.) Trauerhallen in den Ortsteilen Bennungen, Breitungen, Wickerode, Kleinleinungen, Hainrode, Drebsdorf, Dietersdorf, Hayn (Harz), Breitenstein, Rottleberode, Schwenda,	110,00 €	72	52	27	16.610 €		
(1.3.) Trauerhallen in den Ortsteilen Roßla, Stolberg (Harz), Ufrungen	130,00 €	59	51	37	19.110 €		
Kosten der Trauerhallen							
Ansatzfähige Trauerhallenkosten 2018 lt. Anlage 1						24.465 €	
Ansatzfähige Trauerhallenkosten 2019 lt. Anlage 2						24.714 €	
Ansatzfähige Trauerhallenkosten 2020 lt. Anlage 3						23.584 €	
					36.710 €	72.763 €	-36.053 €

Gebührenrechtliche Ergebnisermittlung 2018 -2020

Leistung	Voraus- kalkulierter Gebühren-satz	Fall- zahlen			Gebühren- erlöse 2018 - 2020 = tatsächliche Fallzahlen x voraus- kalkulierter Gebührensatz	tatsächliche Kosten 2018 - 2020	Ermittelte Überdeckung (+) oder Unterdeckung (-) 2018 - 2020
		2018	2019	2020			
(2) Bearbeitungskosten / Sterbefall	58,16 €	158	135	122	24.137 €		
(3) Genehmigung zur Errichtung und Veränderung von Grabmalen und Einfassungen	19,39 €	120	94	87	5.837 €		
(4) Bearbeitung Einebnen von Grabstellen	29,08 €	66	53	81	5.815 €		
(5) Bearbeitung einer Umbettung	77,55 €	2	1	1	311 €		
(6) Gebühr für die Verlängerung eines Nutzungsrechtes	19,39 €	15	17	19	989 €		
(7) Gebühr für das Öffnen einer Urnengrabstelle, soweit angeboten	113,50 €	14	18	16	5.448 €		
					42.537 €	42.537 €	0 €
§ 9 Verlängerung des Nutzungsrechtes							
Die Gebühren für das Verlängern von Nutzungsrechten (Grabplatzgebühr einschließlich Friedhofsunterhaltungsgebühr) um ein Jahr betragen:							
(1) für eine Einzelgrabstätte	28,66 €	249	239	189	19.403 €		
(2) für eine Doppelgrabstätte	57,47 €	154	107	71	19.079 €		
(3) für eine Kindergrabstätte	25,52 €	17	13	0	856 €		
(4) für eine Urnengrabstätte	28,42 €	332	102	207	18.217 €		
					57.555 €	57.555 €	0 €

Übersicht der zu ermittelnden Kostendeckung	2018	2019	2020	2018 - 2020	Wert oben	Summe
Gebührenerlöse	146.225 €	133.599 €	124.835 €	404.659 €	404.659 €	
Tatsächliche gebührenfähige Gesamtkosten lt. Anlagen 1 bis 3 für 2018 - 2020	139.505 €	135.986 €	140.062 €	415.553 €		
Summe tatsächliche gebührenfähige Gesamtkosten 2018 - 2020	139.505 €	135.986 €	140.062 €	415.553 €	415.552 €	
Kostenunterdeckung	6.720 €	- 2.387 €	- 15.227 €	- 10.894 €	- 10.893 €	- 10.893 €

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2018

Anlage 1

Buchungs- stelle	Bezeichnung	Ansatzfähig	Verteilungs- schlüssel	2018	Grab- nutzung	Friedhofs- unter-haltung	Ein- ebnungen	Trauer-hallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet *)
4140000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	100%	direkt	-1.144,49 €		-594,00 €		-168,26 €	-382,23 €	
4141000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	100%	direkt	0,00 €						
4311000	Verwaltungsgebühren	100%	TH	-14,83 €				-14,83 €		
4321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte *)	0%		-85.924,88 €						-85.924,88 €
4411000	Erträge aus Mieten und Pachten	100%	TH	-60,57 €				-60,57 €		
4591000	Andere sonstige ordentliche Erträge	100%	VW	-4,49 €					-4,49 €	
5012000	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	28.143,73 €				3.901,81 €	24.241,92 €	
5022000	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	1.083,55 €				150,26 €	933,29 €	
5032000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	5.594,63 €				779,02 €	4.815,61 €	
	Arbeitsplatzkosten der Verwaltung	100%	VW	5.996,54 €					5.996,54 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	100%	VW	2.999,08 €					2.999,08 €	
	Gemeinkosten der Stadtverwaltung	100%	VW	2.999,08 €					2.999,08 €	
5211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	FF/TH	2.654,82 €		757,60 €		1.897,22 €	- €	
5221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	100%	FP	12.487,00 €		12.449,49 €	37,51 €		- €	
5231000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	100%	VW	271,32 €					271,32 €	
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	BK	60,57 €				60,57 €		
5241100	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wartung)	100%	BK	0,00 €						
5241300	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	100%	BK	1.723,00 €				1.723,00 €		
5241400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Reinigung)	100%	BK	70,81 €		70,81 €				
5241500	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Energie)	100%	BK	1.909,60 €				1.909,60 €		
5241600	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	100%	BK	4.789,89 €		4.789,89 €				
5241700	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Versicherung)	100%	BK	2.865,86 €		1.066,18 €		1.799,68 €		
5241800	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sonstiges)	100%	BK	4.465,44 €	2.211,96 €	2.211,96 €		41,52 €		
5252000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	100%	direkt	31,84 €					31,84 €	
5255000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	100%	direkt	64,32 €				64,32 €		
5261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	100%	direkt	17,14 €				17,14 €		
5411000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	100%	direkt	0,32 €				0,32 €		
5431000	Geschäftsaufwendungen	100%	direkt	7,07 €				7,07 €		
5431020	Geschäftsaufwendungen (Sachverständigen, Gerichts- und ähnliche Kosten)	100%	direkt	26,23 €				26,23 €		
5444100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100%	VW	757,24 €					757,24 €	
5811000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	100%	direkt	105.885,59 €	43.417,80 €	55.281,51 €	2.337,00 €	3.495,78 €	- €	1.353,50 €
	Abschreibungen auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung									
5711000	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände und Sachanlagen *)	100%		5.976,00 €	1.221,50 €	1.221,50 €		3.533,00 €		
5731000	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0%		94,52 €						94,52 €
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
	Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen *)	100%								
	Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung									
5581000	Verzinsung Anlagekapital *)	100%		0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
	Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen *)	100%								
			Übertrag	189.750,81 €	46.851,26 €	77.254,94 €	2.374,51 €	19.162,88 €	42.659,20 €	1.448,02 €

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2018			Jahres- kosten	Grab- nutzung	Friedhofs- unter-haltung	Ein- ebnungen	Trauer-hallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet *)
	Primärkosten		189.750,81 €	46.851,26 €	77.254,94 €	2.374,51 €	19.162,88 €	42.659,20 €	1.448,02 €
Abzug von Friedhofsunterhaltungsgebührenkosten					47.576,00 €				
Abzug von Verwaltungsgebührenkosten								15.470,00 €	
Umzulegende Verwaltungskosten								27.189,20 €	
Betriebskostenanteil			98.067,59 €	46.851,26 €	29.678,94 €	2.374,51 €	19.162,88 €		
Betriebskostenschlüssel				47,8%	30,3%	2,4%	19,5%		
Umlage Verwaltungskosten			27.189,20 €	12.996,44 €	8.238,33 €	652,54 €	5.301,89 €		
Zwischensumme				59.847,70 €	37.917,27 €	3.027,05 €	24.464,77 €		
Abzug gem. Flächenbilanz			22,0%		6.529,37 €				
Abzug öffentliches Grün				37.407,87 €	4.860,91 €				
Ansatzfähige Endkosten			76.458,64 €	22.439,83 €	26.526,99 €	3.027,05 €	24.464,77 €		
Ansatzfähige Kosten Trauerhalle pro Jahr			24.464,77 €				24.464,77 €		
Ansatzfähige Kosten Grabnutzung pro Jahr			48.966,82 €	22.439,83 €	26.526,99 €				
Ansatzfähige Gesamtkosten			139.504,64 €	(= Ansatzfähige Endkosten + Kosten Friedhofsunterhaltungsgebühr + Kosten Verwaltungsgebühr)					

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2019

Anlage 2

Buchungs- stelle	Bezeichnung	Ansatzfähig	Verteilungs- schlüssel	2019	Grab- nutzung	Friedhofs- unter-haltung	Ein- ebnungen	Trauer-hallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet *)
4140000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	100%	direkt	-59,77 €				-59,77 €		
4141000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	100%	direkt	-976,23 €		-594,00 €			-382,23 €	
4311000	Verwaltungsgebühren	100%	TH	-5,97 €				-5,97 €		
4321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte *)	0%	0	-92.711,68 €						-92.711,68 €
4411000	Erträge aus Mieten und Pachten	100%	TH	-178,30 €				-178,30 €		
4591000	Andere sonstige ordentliche Erträge	100%	VW	-1,61 €					-1,61 €	
5012000	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	30.659,09 €				5.126,43 €	25.532,66 €	
5022000	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	1.195,28 €				201,55 €	993,73 €	
5032000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	6.177,89 €				1.044,84 €	5.133,05 €	
	Arbeitsplatzkosten der Verwaltung	100%	VW	6.006,24 €					6.006,24 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	100%	VW	3.165,94 €					3.165,94 €	
	Gemeinkosten der Stadtverwaltung	100%	VW	3.165,94 €					3.165,94 €	
5211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	FF/TH	409,10 €		97,85 €		311,25 €		
5221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	100%	FP	1.712,01 €		1.466,69 €	245,32 €		- €	
5231000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	100%	VW	0,00 €						
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	BK	60,57 €				60,57 €		
5241100	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wartung)	100%	BK	0,00 €						
5241300	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	100%	BK	1.074,83 €				1.074,83 €		
5241400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Reinigung)	100%	BK	342,93 €		342,93 €				
5241500	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Energie)	100%	BK	1.700,70 €				1.700,70 €		
5241600	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	100%	BK	4.060,67 €		4.049,88 €		10,79 €		
5241700	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Versicherung)	100%	BK	3.063,55 €		980,97 €		2.082,58 €		
5241800	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sonstiges)	100%	BK	4.104,50 €	2.040,33 €	2.040,32 €		23,85 €		
5252000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	100%	direkt	212,42 €					212,42 €	
5255000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	100%	direkt	55,00 €				55,00 €		
5261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	100%	direkt	152,78 €				9,78 €	143,00 €	
5411000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	100%	direkt	0,00 €						
5431000	Geschäftsaufwendungen	100%	direkt	0,38 €				0,38 €		
5431020	Geschäftsaufwendungen (Sachverständigen, Gerichts- und ähnliche Kosten)	100%	direkt	0,00 €						
5444100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100%	VW	821,71 €					821,71 €	
5811000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	100%	direkt	118.954,19 €	47.027,58 €	63.533,44 €	2.554,72 €	4.151,46 €	- €	1.686,99 €
	Abschreibungen auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung									
5711000	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände und Sachanlagen *)	100%		10.200,00 €	3.333,50 €	3.333,50 €		3.533,00 €		0,00 €
5731000	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0%		45,43 €						45,43 €
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
	Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen *)	100%								
	Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung									
5581000	Verzinsung Anlagekapital *)	100%		0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
	Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen *)	100%								
			Übertrag	196.119,27 €	52.401,41 €	75.251,58 €	2.800,04 €	19.142,97 €	44.790,85 €	1.732,42 €

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2019		Jahres- kosten	Grab- nutzung	Friedhofs- unter-haltung	Ein- ebnungen	Trauer-hallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet *)
	Primärkosten	196.119,27 €	52.401,41 €	75.251,58 €	2.800,04 €	19.142,97 €	44.790,85 €	1.732,42 €
Abzug von Friedhofsunterhaltungsgebührenkosten				42.834,00 €				
Abzug von Verwaltungsgebührenkosten							13.667,00 €	
Umzulegende Verwaltungskosten							31.123,85 €	
Betriebskostenanteil		106.762,00 €	52.401,41 €	32.417,58 €	2.800,04 €	19.142,97 €		
Betriebskostenschlüssel			49,1%	30,4%	2,6%	17,9%		
Umlage Verwaltungskosten		31.123,85 €	15.281,81 €	9.461,65 €	809,22 €	5.571,17 €		
Zwischensumme			67.683,22 €	41.879,23 €	3.609,26 €	24.714,14 €		
Abzug gem. Flächenbilanz		22,0%		7.131,87 €				
Abzug öffentliches Grün			45.373,37 €	5.895,97 €				
Ansatzfähige Endkosten		79.484,64 €	22.309,85 €	28.851,39 €	3.609,26 €	24.714,14 €		
Ansatzfähige Kosten Trauerhalle pro Jahr		24.714,14 €				24.714,14 €		
Ansatzfähige Kosten Grabnutzung pro Jahr		51.161,24 €	22.309,85 €	28.851,39 €				
Ansatzfähige Gesamtkosten		135.985,64 €	(= Ansatzfähige Endkosten + Kosten Friedhofsunterhaltungsgebühr + Kosten Verwaltungsgebühr)					

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2020

Anlage 3

Buchungs- stelle	Bezeichnung	Ansatzfähig	Verteilungs- schlüssel	2020	Grab- nutzung	Friedhofs- unter-haltung	Ein- ebnungen	Trauer-hallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet *)
4140000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	100%	direkt	-725,59 €				-725,59 €		
4141000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	100%	direkt	-1.010,23 €		-1.010,23 €				
4311000	Verwaltungsgebühren	100%	TH	-2,53 €				-2,53 €		
4321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte *)	0%	0	-161.401,11 €						-161.401,11 €
4411000	Erträge aus Mieten und Pachten	100%	TH	0,00 €						
4591000	Andere sonstige ordentliche Erträge	100%	VW	-1,23 €					-1,23 €	
5012000	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	33.061,42 €				6.399,17 €	26.662,25 €	
5022000	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	1.289,24 €				264,48 €	1.024,76 €	
5032000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	100%	TH/VW	6.602,49 €				1.342,97 €	5.259,52 €	
	Arbeitsplatzkosten der Verwaltung	100%	VW	6.006,24 €					6.006,24 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	100%	VW	3.294,65 €					3.294,65 €	
	Gemeinkosten der Stadtverwaltung	100%	VW	3.294,65 €					3.294,65 €	
5211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	FF/TH	1.332,43 €		631,86 €		700,57 €		
5221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	100%	FP	5.692,84 €		5.148,86 €	535,99 €	7,99 €		
5231000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	100%	VW	357,00 €					357,00 €	
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	100%	BK	60,57 €				60,57 €		
5241100	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wartung)	100%	BK	79,30 €		79,30 €				
5241300	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	100%	BK	126,00 €				126,00 €		
5241400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Reinigung)	100%	BK	0,00 €						
5241500	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Energie)	100%	BK	2.737,25 €				2.737,25 €		
5241600	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	100%	BK	4.086,03 €		4.086,03 €				
5241700	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Versicherung)	100%	BK	2.958,24 €		784,78 €		2.173,46 €		
5241800	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sonstiges)	100%	BK	3.403,68 €	1.701,84 €	1.701,84 €				
5252000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	100%	direkt	17,34 €					17,34 €	
5255000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	100%	direkt	76,01 €				34,64 €	41,37 €	
5261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	100%	direkt	0,00 €						
5411000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	100%	direkt	0,00 €						
5431000	Geschäftsaufwendungen	100%	direkt	90,42 €				6,42 €	84,00 €	
5431020	Geschäftsaufwendungen (Sachverständigen, Gerichts- und ähnliche Kosten)	100%	direkt	91,48 €				91,48 €		
5444100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	100%	VW	980,97 €					980,97 €	
5811000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	100%	direkt	105.192,59 €	37.094,90 €	61.147,02 €	4.537,38 €	917,14 €	- €	1.496,15 €
	Abschreibungen auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung									
5711000	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände und Sachanlagen *)	100%		13.024,00 €	4.745,50 €	4.745,50 €		3.533,00 €		0,00 €
5731000	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	0%		0,01 €						0,01 €
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
	Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen *)	100%								
	Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen gesonderte Betrachtung									
5581000	Verzinsung Anlagekapital *)	100%		0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
	Investitionszuweisungen vom Land *)	100%								
	Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen *)	100%								
			Übertrag	192.115,27 €	43.542,24 €	77.314,96 €	5.073,37 €	17.667,02 €	47.021,52 €	1.496,16 €

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2020		Jahres- kosten	Grab- nutzung	Friedhofs- unter-haltung	Ein- ebnungen	Trauer-hallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet *)
	Primärkosten	192.115,27 €	43.542,24 €	77.314,96 €	5.073,37 €	17.667,02 €	47.021,52 €	1.496,16 €
Abzug von Friedhofsunterhaltungsgebührenkosten				43.177,00 €				
Abzug von Verwaltungsgebührenkosten							13.400,00 €	
Umzulegende Verwaltungskosten							33.621,52 €	
Betriebskostenanteil		100.420,59 €	43.542,24 €	34.137,96 €	5.073,37 €	17.667,02 €		
Betriebskostenschlüssel			43,4%	34,0%	5,1%	17,6%		
Umlage Verwaltungskosten		33.621,52 €	14.591,74 €	11.431,32 €	1.714,70 €	5.917,39 €		
Zwischensumme		134.042,11 €	58.133,98 €	45.569,28 €	6.788,07 €	23.584,41 €		
Abzug gem. Flächenbilanz		22,0%		7.510,35 €				
Abzug öffentliches Grün			38.125,80 €	4.954,20 €				
Ansatzfähige Endkosten		83.485,39 €	20.008,18 €	33.104,73 €	6.788,07 €	23.584,41 €		
Ansatzfähige Kosten Trauerhalle pro Jahr		23.584,41 €				23.584,41 €		
Ansatzfähige Kosten Grabnutzung pro Jahr		53.112,91 €	20.008,18 €	33.104,73 €				
Ansatzfähige Gesamtkosten		140.062,39 €	(= Ansatzfähige Endkosten + Kosten Friedhofsunterhaltungsgebühr + Kosten Verwaltungsgebühr)					

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2021 - 2023

Anlage 4

Buchungs- stelle	Bezeichnung	Preisanstieg		Mittelwert 2018-2020	Preisanstieg gesamt pro Jahr			Ansatz für die Kalkulation 2021 - 2023						
		Kürzel	Prozent		2021	2022	2023	Mittelwert 2021 - 2023	Grab- nutzung	Friedhofs- unter-haltung	Ein- ebnungen	Trauer-hallen	Verwaltung	nicht gebühren- relevant oder gesondert betrachtet *)
4140000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	kein A.	0,00%	-643,28 €	-643,28 €	-643,28 €	-643,28 €	-643,28 €				-643,28 €		
4141000	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	kein A.	0,00%	-662,15 €	-662,15 €	-662,15 €	-662,15 €	-662,15 €		-662,15 €				
4311000	Verwaltungsgebühren	kein A.	0,00%	-7,78 €	-7,78 €	-7,78 €	-7,78 €	-7,78 €				-7,78 €		
4321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte *)													
4411000	Erträge aus Mieten und Pachten	kein A.	0,00%	-79,62 €	-79,62 €	-79,62 €	-79,62 €							
4591000	Andere sonstige ordentliche Erträge			-2,44 €	-2,44 €	-2,44 €	-2,44 €	-2,44 €					-2,44 €	
5012000	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer			30.621,41 €	30.621,41 €	30.621,41 €	30.621,41 €	30.621,41 €				5.926,90 €	24.694,51 €	
5022000	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer			1.189,36 €	1.189,36 €	1.189,36 €	1.189,36 €	1.189,36 €				243,99 €	945,37 €	
5032000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung aus Dienstaufwendungen für Arbeitn.			6.125,00 €	6.125,00 €	6.125,00 €	6.125,00 €	6.125,00 €				1.245,85 €	4.879,15 €	
	Arbeitsplatzkosten der Verwaltung	PK	2,60%	6.003,01 €	6.159,09 €	6.319,23 €	6.483,53 €	6.401,38 €					6.401,38 €	
	Gemeinkosten der Friedhofsverwaltung	PK	2,60%	3.153,22 €	3.235,20 €	3.319,32 €	3.405,62 €	3.362,47 €					3.362,47 €	
	Gemeinkosten der Stadtverwaltung	PK	2,60%	3.153,22 €	3.235,20 €	3.319,32 €	3.405,62 €	3.362,47 €					3.362,47 €	
5211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	PK	2,60%	1.465,45 €	1.503,55 €	1.542,64 €	1.582,75 €	1.562,70 €		741,06 €		821,64 €		
5221000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	PK	2,60%	6.630,62 €	6.803,02 €	6.979,90 €	7.161,38 €	7.070,64 €		6.395,00 €	665,71 €	9,92 €		
5231000	Aufwendungen für Mieten und Pachten	DL	1,70%	209,44 €	213,00 €	216,62 €	220,30 €	218,46 €					218,46 €	
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	DL	1,70%	60,57 €	61,60 €	62,65 €	63,72 €	63,19 €				63,19 €		
5241100	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wartung)	DL	1,70%	26,43 €	26,88 €	27,34 €	27,80 €	27,57 €		27,57 €				
5241300	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Heizung)	DL	1,70%	974,61 €	991,18 €	1.008,03 €	1.025,17 €	1.016,60 €				1.016,60 €		
5241400	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Reinigung)	PK	2,60%	137,91 €	141,50 €	145,18 €	148,95 €	147,07 €		147,07 €				
5241500	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Energie)	S	2,20%	2.115,85 €	2.162,40 €	2.209,97 €	2.258,59 €	2.234,28 €				2.234,28 €		
5241600	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Wasser)	W	1,45%	4.312,20 €	4.374,73 €	4.438,16 €	4.502,51 €	4.470,34 €		4.470,34 €				
5241700	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Versicherung)	MA	1,80%	2.962,55 €	3.015,88 €	3.070,17 €	3.125,43 €	3.097,80 €		821,80 €		2.276,00 €		
5241800	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Sonstiges)	MA	1,80%	3.991,21 €	4.063,05 €	4.136,18 €	4.210,63 €	4.173,41 €	2.086,71 €	2.086,70 €				
5252000	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	GE	4,75%	87,20 €	91,34 €	95,68 €	100,22 €	97,95 €					97,95 €	
5255000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	PK	2,60%	65,11 €	66,80 €	68,54 €	70,32 €	69,43 €				31,64 €	37,79 €	
5261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	PK	2,60%	56,64 €	58,11 €	59,62 €	61,17 €	60,40 €					60,40 €	
5411000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	PK	2,60%	0,11 €	0,11 €	0,11 €	0,11 €	0,11 €					0,11 €	
5431000	Geschäftsaufwendungen	PK	2,60%	32,62 €	33,47 €	34,34 €	35,23 €	34,79 €				2,47 €	32,32 €	
5431020	Geschäftsaufwendungen (Sachverständigen, Gerichts- und ähnliche Kosten)	DL	1,70%	39,24 €	39,91 €	40,59 €	41,28 €	40,94 €				40,94 €		
5444100	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	MA	1,80%	853,31 €	868,67 €	884,31 €	900,23 €	892,27 €					892,27 €	
5811000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	PK	2,60%	110.010,79 €	112.871,07 €	115.805,72 €	118.816,67 €	117.311,20 €	41.368,38 €	63.748,22 €	9.503,29 €	1.022,80 €		1.668,51 €
	Abschreibungen auf das Anlagevermögen - gesonderte Betrachtung													
5711000	Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände und Sachanlagen *)													
5731000	Abschreibungen auf Umlaufvermögen													
	Investitionszuweisungen vom Land *)													
	Investitionszuweisungen von übrigen Bereichen *)													
	Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen - gesonderte Betrachtung													
5581000	Verzinsung Anlagekapital *)													
	Investitionszuweisungen vom Land *)													
	Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen *)													
	Übertrag			182.881,81 €	186.556,26 €	190.324,12 €	194.187,73 €	192.335,59 €	43.455,09 €	77.775,61 €	10.169,00 €	14.285,16 €	44.982,21 €	1.668,51 €

Ermittlung und Aufteilung der Kosten und Erlöse 2021 - 2023	Ansatz für die Kalkulation 2021 - 2023						
	Ansatz für die Kalkulation 2021 - 2023	Grab-nutzung	Friedhofs-unter-haltung	Ein-ebnungen	Trauer-hallen	Verwaltung	nicht gebühren-relevant oder gesondert betrachtet *)
	192.335,59 €	43.455,09 €	77.775,61 €	10.169,00 €	14.285,16 €	44.982,21 €	1.668,51 €
Abzug von Einebnungsgebührenkosten				10.169,00 €			
Abzug von Friedhofsunterhaltungsgebührenkosten			40.270,00 €				
Abzug von Verwaltungsgebührenkosten						14.121,00 €	
Umliegende Verwaltungskosten						30.861,21 €	
Betriebskostenanteil	95.245,86 €	43.455,09 €	37.505,61 €	0,00 €	14.285,16 €		
Betriebskostenschlüssel		45,62%	39,38%	0,00%	15,00%		
Umlage Verwaltungskosten	30.861,21 €	14.078,88 €	12.153,14 €	0,00 €	4.629,18 €		
Zwischensumme		57.533,97 €	49.658,75 €	0,00 €	18.914,34 €		
Abzug gem. Flächenbilanz	22,00%		8.251,23 €				
Abzug öffentliches Grün		41.350,21 €	5.373,19 €				
Abzug Überdeckungsausgleich pro Jahr (1/3 v. 11.828 Euro)		3.942,67 €					
Ansatzfähige Endkosten pro Jahr	67.189,76 €	12.241,09 €	36.034,33 €	0,00 €	18.914,34 €		
Ansatzfähige Kosten Trauerhalle pro Jahr					18.914,34 €		
Ansatzfähige Kosten Grabnutzung pro Jahr	48.275,42 €	12.241,09 €	36.034,33 €				
Ansatzfähige BETRIEBSKOSTEN pro Jahr	131.749,76 €						(= Ansatzfähige Endkosten + Kosten Einebnungsgebühr + Kosten Friedhofsunterhaltungsgebühr + Kosten Verwaltungsgebühr)
Ansatzfähige KALKULATORISCHE KOSTEN pro Jahr	13.101,00 €						
Ansatzfähige GESAMTKOSTEN pro Jahr	144.850,76 €						

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr. 1	Bezeichnung 2	AHK 3	AfA 4	AfA 4	AfA 4	AfA 4	RBW 5	RBW 5	RBW 5	RBW 5	AfA pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Trauer-hallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
			31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		Mittelwert 2021 - 2023			
101090 Roßla																
	30002257	Trauerhalle, Roßla	13.508	193	193	193	193	2.895	2.702	2.509	2.316	193	193	193		
	30002258	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle (Heizung), Roßla	-1.132	-30	-30	-30	-30	-441	-411	-381	-353	-30	-30	-30		
	30002259	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle (Sanitär), Roßla	-948	-25	-25	-25	-25	-379	-354	-329	-304	-25	-25	-25		
	30002260	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle (Dach, Fassade), Roßla	-3.377	-138	-138	-138	-138	-2.075	-1.937	-1.799	-1.660	-138	-138	-138		
	30002261	Außenanlagen - Betonsteinpflaster - Trauerhalle, Roßla	1					1	1	1	1					
	30002262	Außenanlagen - Einfriedung und Toranlage - Trauerhalle, Roßla	1					1	1	1	1					
	30010895	Wasserstellen (gemauert) - Trauerhalle, Roßla	3					3	3	3	3					
	30010896	Außenanlagen - Geräteständer - Trauerhalle, Roßla	2					2	2	2	2					
	30012520	Friedhofsmauer	57.458		958	2.873	2.873		56.500	53.627	50.754	2.873	2.873		2.873	
	30012521	Grünschnittfläche	11.514		192	576	576		11.322	10.746	10.171	576	576		576	
	Summe Roßla		77.030	0	1.150	3.449	3.449	7	67.829	64.380	60.931	3.449	3.449	0	3.449	0
102100 Bennungen																
	30002015	Trauerhalle, Bennungen	1.518	22	22	22	22	86	64	42	22	15	15	15		
	30002016	Außenanlagen - Steinmauer Trauerhalle, Bennungen	1					1	1	1	1					
	30002017	Außenanlagen - Wasserstelle - Trauerhalle, Bennungen	4					4	4	4	4					
	30002018	Außenanlagen - Fahrradständer - Trauerhalle, Bennungen	1					1	1	1	1					
	30002019	Außenanlagen - Geräteständer - Trauehalle, Bennungen	1					1	1	1	1					
	30002020	Außenanlagen - Eingangstor - Trauerhalle, Bennungen	2.915					1	1	1	1					
	30002021	Außenanlagen - Einfriedung "Grüne Wiese"- Trauerhalle, Bennungen	1.544	154	25			26	1	1	1					
	30002022	Außenanlagen - Betonsteine - Trauerhalle, Bennungen	1					1	1	1	1					
	30002023	Trauerhalle-Anbau, Bennungen	29.575					1	1	1	1					
	30002024	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle-Anbau, Bennungen	-23.424													
	30002025	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle-Anbau, Bennungen	-2.717													
	Summe Bennungen		9.419	176	47	22	22	122	75	53	33	15	15	15	0	0
103100 Breitungen																
	30002115	Trauerhalle mit Anbau, Breitungen	9.044	129	129	129	129	1.938	1.809	1.680	1.551	129	129	129		
	30002117	Außenanlagen - Maschendrahtzaun - Trauerhalle mit Anbau, Breitungen	1					1	1	1	1					
	30002118	Außenanlagen - Tor - Trauerhalle mit Anbau, Breitungen	1					1	1	1	1					
	30002119	Außenanlagen - altes Pflaster - Trauerhalle mit Anbau, Breitungen	1					1	1	1	1					
	30002120	Außenanlagen - gemauertes Abfallbehältnis - Trauerhalle mit Anbau, Breitungen	1					1	1	1	1					
	30002121	Außenanlagen - neues Betonsteinpflaster - Trauerhalle mit Anbau, Breitungen	2.355	67	67	67	67	1.643	1.576	1.509	1.442	67	67		67	
	30010912	Außenanlagen - Wasserstelle - Trauerhalle, Breitungen	3					3	3	3	3					
	30010914	Außenanlagen - Geräteständer - Trauerhalle, Breitungen	1					1	1	1	1					
	30012105	Spenden	-2.845	-113	-113	-113	-113	-1.702	-1.589	-1.476	-1.363	-113	-113		-113	
	30012510	Wasserentnahmestelle	8.679		181	434	434		8.498	8.064	7.630	434	434		434	
	Summe Breitungen		17.241	83	264	517	517	1.887	10.302	9.785	9.268	517	517	129	388	0

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr. 1	Bezeichnung 2	AHK 3	AfA 4	AfA 4	AfA 4	AfA 4	RBW 5	RBW 5	RBW 5	RBW 5	AfA pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Trauer-hallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
			31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		Mittelwert 2021 - 2023			
104010 Wickerode																
	30001420	Trauerhalle, Wickerode	101.849	1.455	1.455	1.455	1.455	78.205	76.750	75.295	73.840	1.455	1.455	1.455		
	30001746	Zuschüsse vom Bund - Trauerhalle, Wickerode	-22.500	-321	-321	-321	-321	-17.277	-16.956	-16.635	-16.312	-321	-321	-321		
	30001747	Zuschüsse vom Bund - Trauerhalle, Wickerode	-7.500	-107	-107	-107	-107	-5.759	-5.652	-5.545	-5.438	-107	-107	-107		
	30001748	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Wickerode	-20.104	-287	-287	-287	-287	-15.437	-15.150	-14.863	-14.576	-287	-287	-287		
	30001831	Außenanlagen - Flächenbefestigung - Trauerhalle, Wickerode	1					1	1	1	1					
	30001832	Außenanlagen - Schachtabdeckung - Trauerhalle, Wickerode	303	30	30	27		58	28	1	1					
	30001833	Außenanlagen - Holztor - Trauerhalle, Wickerode	1					1	1	1	1					
	30011467	Wasserstelle (Beton) Trauerhalle Wickerode	1.592	80	80	80	80	875	795	715	637	80	80		80	
	Summe Wickerode		53.642	850	850	847	820	40.667	39.817	38.970	38.154	820	820	740	80	0
105040 Questenberg																
	30001749	Trauerhalle Questenberg	530	8	8	8	8	45	37	29	21	8	8	8		
	30001751	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle mit Anbau, Questenberg	-15.920	-796	-796	-796	-796	-7.827	-7.031	-6.235	-5.439	-796	-796	-796		
	30001882	Flächenbefestigung - Trauerhalle mit Anbau, Questenberg	1					1	1	1	1					
	30001883	Einfriedung - Trauerhalle mit Anbau, Questenberg	2					2	2	2	2					
	30001883	Trauerhalle mit Anbau Questenberg	31.860	1.119	1.119	1.119	1.119	11.007	9.888	8.769	7.650	1.119	1.119	1.119		
	30012335	Landschaftsmöbel	1.000	75	100	100	100	925	825	725	625	100	100		100	
	30012337	SpendeBaumbank	-1.000	-98	-98	-98	-98	-902	-804	-706	-608	-98	-98		-98	
	30012508	Wasserentnahmestelle	3.611	120	181	181	181	3.491	3.310	3.129	2.948	181	181		181	
	Summe Questenberg		20.084	428	514	514	514	6.742	6.228	5.714	5.200	514	514	331	183	0
105090 Agnesdorf																
	30000943	Flächenbefestigung - Eingang Trauerhalle, Agnesd.	1					1	1	1	1					
	30001325	Trauerhalle Agnesdorf	1					1	1	1	1					
	30001863	Flächenbefestigung Friedhofswege - Trauerhalle, Agnesdorf	1					1	1	1	1					
	30001864	Abfallbehälter - Trauerhalle, Agnesdorf	1					1	1	1	1					
	30001865	Gerätestände - Trauerhalle, Agnesdorf	1					1	1	1	1					
	30001866	Maschendrahtzaun - Trauerhalle, Agnesdorf	1					1	1	1	1					
	30001867	Holzzaun - Trauerhalle, Agnesdorf	106	11	11	8		19	8	1	1					
	Summe Agnesdorf		112	11	11	8	0	25	14	7	7	0	0	0	0	0

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr. 1	Bezeichnung 2	AHK 3	AfA 4	AfA 4	AfA 4	AfA 4	RBW 5	RBW 5	RBW 5	RBW 5	AfA pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Trauer-hallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
			31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		Mittelwert 2021 - 2023			
106050 Kleinleinungen																
	30002044	Trauerhalle, Kleinleinungen	2.356	34	34	34	34	504	470	438	404	34	34	34		
	30002045	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Kleinleinungen	-705	-20	-20	-20	-20	-307	-287	-267	-245	-20	-20	-20		
	30002046	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Kleinleinungen	-423	-12	-12	-12	-12	-180	-168	-156	-144	-12	-12	-12		
	30002047	Außenanlagen - gemauerte Wasserstelle - Trauerhalle Kleinleu	1					1	1	1	1					
	30002048	Außenanlagen - Betonsteinpflaster - Trauerhalle, Kleinleinungen	1					1	1	1	1					
	30002049	Außenanlagen - Mauereinfriedung einschl. Tor - Trauerhalle, Kle	1					1	1	1	1					
	30010495	Wasserrennahmestelle	3.803	95	190	190	190	3.708	3.518	3.328	3.138	190	190		190	
	30011517	Gedenktafel für Opfer des Zweiten Weltkriegs	5.837	73	73	73	73	5.570	5.497	5.424	5.351	73	73			73
	30011626	Geräteständer - Trauerhalle, Kleinleinungen	1					1	1	1	1					
	30011807	Gedenktafel für Opfer des Zweiten Weltkriegs	-3.950													
	Summe Kleinleinungen		6.922	170	265	265	265	9.299	9.034	8.771	8.508	265	265	2	190	73
107020 Hainrode																
	30001455	Trauerhalle - Anbau, Hainrode	67.661	3.383	3.383	3.383	3.383	33.267	29.884	26.501	23.118	3.383	3.383	3.383		
	30001456	Trauerhalle, Hainrode	1.490	21	21	21	21	128	107	86	64	21	21	21		
	30001735	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle-Anbau, Hainrode	-36.690	-1.866	-1.866	-1.866	-1.866	-18.345	-16.479	-14.613	-12.748	-1.866	-1.866	-1.866		
	30001894	Außenanlagen - Flächenbefestigung - Trauerhalle, Hainrode	1					1	1	1	1					
	30001896	Außenanlagen - Einfriedung (Holzzaun auf Sockelmauer) - Trau	1					1	1	1	1					
	30001897	Außenanlagen - Maschendrahtzaun - Trauerhalle, Hainrode	1					1	1	1	1					
	30001898	Außenanlagen - Abfallbehältnis (Holz) - Trauerhalle, Hainrode	1					1	1	1	1					
	Summe Hainrode		32.465	1.538	1.538	1.538	1.538	15.054	13.516	11.978	10.438	1.538	1.538	1.538	0	0
108040 Drebsdorf																
	30001449	Trauerhalle, Drebsdorf	2.861	41	41	41	41	817	776	736	695	41	41	41		
	30001450	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Drebsdorf	-453	-12	-12	-12	-12	-235	-223	-212	-200	-12	-12	-12		
	30001451	Trauerhalle - Anbau, Drebsdorf	21.540	1.077	1.077	1.077	1.077	5.116	4.039	2.962	1.885	1.077	1.077	1.077		
	30001452	Zuschüsse vom Land -Trauerhalle - Anbau, Drebsdorf	-12.980	-627	-627	-627	-627	-2.980	-2.353	-1.725	-1.098	-627	-627	-627		
	30001901	Außenanlagen - Flächenbefestigung (Betonsteinpflaster) - Traue	1					1	1	1	1					
	30001902	Außenanlagen - Abfallbehältnis (Bruchstein) - Trauerhalle, Dre	1					1	1	1	1					
	30012507	Wasserentnahmestelle	4.035	101	202	202	202	3.934	3.732	3.531	3.329	202	202		202	
	30013827	Außenanlagen Umzäunungen aus Holz und Draht, Außen	5.525	553	553	553	553	3.821	3.268	2.716	2.163	553	553		553	
	Summe Drebsdorf		20.530	1.133	1.234	1.234	1.234	10.475	9.241	8.010	6.776	1.234	1.234	479	755	0

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr. 1	Bezeichnung 2	AHK 3	AfA 4	AfA 4	AfA 4	AfA 4	RBW 5	RBW 5	RBW 5	RBW 5	AfA pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Trauer-hallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
			31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		Mittelwert 2021 - 2023			
109040		Dietersdorf														
	30002065	Trauerhalle, Dietersdorf	4.555	65	65	65	65	976	911	846	781	65	65	65		
	30002066	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Dietersdorf	-2.565	-65	-65	-65	-65	-976	-911	-846	-781	-65	-65	-65		
	30002067	Außenanlagen - Betonsteinpflaster (Nebeneingang) - Trauerha	1					1	1	1	1					
	30002068	Außenanlagen - Betonsteinpflaster (Haupteingang) - Trauerhall	1					1	1	1	1					
	30002069	Außenanlagen - gemauerte Wasserstelle - Trauerhalle, Dietersd	1					1	1	1	1					
	30002070	Außenanlagen - Geräteständer - Trauerhalle, Dietersdorf	1					1	1	1	1					
	30002071	Außenanlagen - Maschendrahtzaun - Trauerhalle, Dietersdorf	1					1	1	1	1					
	Summe Dietersdorf		1.995	0	0	0	0	5	5	5	5	0	0	0	0	0
111090		Hayn														
	30001733	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Hayn - Elektroanschluß	-5.426	-19	-19	-19	-19	-627	-608	-589	-570	-19	-19	-19		
	30001734	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle, Hayn - Sanierung	-4.496	-16	-16	-16	-16	-537	-521	-505	-488	-16	-16	-16		
	30001917	Außenanlagen - Flächenbefestigung (Pflaster vor Trauerhalle), I	1					1	1	1	1					
	30001918	Außenanlagen - Maschendrahtzaun - Trauerhalle, Hayn	1					1	1	1	1					
	30002035	Außenanlagen - Geräteständer - Trauerhalle, Hayn	1					1	1	1	1					
	30002036	Außenanlagen - Wasserentnahmestelle - Trauerhalle, Hayn	1					1	1	1	1					
	30010826	Nordsternbrunnen						6.743								
	30011759	Trauerhalle Hayn	25.731	73	73	73	73	2.399	2.326	2.253	2.181	73	73	73		
	30012511	Wasserentnahmestelle	6.968		145	348	348		6.823	6.475	6.126	348	348		348	
	Summe Hayn		22.781	38	183	386	386	7.982	8.024	7.638	7.253	386	386	38	348	0
112010		Breitenstein														
	30007009	Trauerhalle, Breitenstein	5.810	83	83	83	83	2.075	1.992	1.909	1.826	83	83	83		
	30007010	Betonsteinpflaster - Trauerhalle, Breitenstein	1					1	1	1	1					
	30007011	Geräteständer - Trauerhalle, Breitenstein	1					1	1	1	1					
	Summe Breitenstein		5.812	83	83	83	83	2.077	1.994	1.911	1.828	83	83	83	0	0

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr. 1	Bezeichnung 2	AHK 3	AfA 4	AfA 4	AfA 4	AfA 4	RBW 5	RBW 5	RBW 5	RBW 5	AfA pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Trauer-hallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
			31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		Mittelwert 2021 - 2023			
113040 Rottleberode																
	30002202	Trauerhalle, Rottleberode	1					1	1	1	1					
	30002203	Außenanlagen - Trauerhalle - Pflaster/Wegebau, Rottleberode	68.046	1.944	1.944	1.944	1.944	52.169	50.225	48.281	46.337	1.944	1.944		1.944	
	30002204	Außenanlagen - Betonsteinpflaster (alt) - Trauerhalle, Rottleberode	1					1	1	1	1					
	30002205	Außenanlagen - Betonsteinpflaster - Trauerhalle, Rottleberode	155	4	4	4	4	106	102	98	94	4	4		4	
	30002206	Außenanlagen - Trauerhalle - Parkplatz - Trauerhalle, Rottleberode	3.544	101	101	101	101	2.717	2.616	2.515	2.414	101	101		101	
	30002213	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle - Außenanlagen - Pflaster/Wegebau, Rottleberode	-27.211	-777	-777	-777	-777	-20.862	-20.085	-19.308	-18.531	-777	-777		-777	
	30002214	Zuschüsse vom Land - Außenanlage -Trauerhalle - Parkplatz - Trauerhalle, Rottleberode	-1.417	-40	-40	-40	-40	-1.087	-1.047	-1.007	-967	-40	-40		-40	
	30010954	Zaunanlage	18.815	627	1.882	1.882	1.882	18.188	16.306	14.424	12.542	1.882	1.882		1.882	
	30011471	Geräteständer - Trauerhalle, Rottleberode	3					3	3	3	3					
	30011472	Wasserstellen (gemauert) - Trauerhalle, Rottleberode	5					5	5	5	5					
	30011473	Außenanlagen - gemauertes Abfallbehältnis - Trauerhalle, Rottleberode	1.722	86	86	86	86	1.004	918	832	746	86	86		86	
	30012111	Zuschüsse vom Land	-40.835	-1.167	-1.167	-1.167	-1.167	-31.307	-30.140	-28.973	-27.806	-1.167	-1.167		-1.167	
	30012250	Zaunanlage														
	Summe Rottleberode		22.829	778	2.033	2.033	2.033	20.938	18.905	16.872	14.839	2.033	2.033	0	2.033	
114090 Schwenda																
	30001781	Trauerhalle, Schwenda	5.827	83	83	83	83	1.582	1.499	1.416	1.332	83	83	83		
	30001782	Zuschüsse von Gemeinden - Trauerhalle, Schwenda	-3.129	-83	-83	-83	-83	-1.582	-1.499	-1.416	-1.333	-83	-83	-83		
	30001784	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle - Anbau, Schwenda	-12.215													
	30001797	Außenanlagen - Einfriedung - Trauerhalle, Schwenda	1					1	1	1	1					
	30001835	Außenanlagen - Flächenbefestigung - Trauerhalle, Schwenda	14.005	400	400	400	400	8.170	7.770	7.370	6.970	400	400		400	
	30001836	Außenanlagen - alte Flächenbefestigung - Trauerhalle, Schwenda	1					1	1	1	1					
	30001837	Außenanlagen - Wasserstellen - Trauerhalle, Schwenda	955					2	2	2	2					
	30001838	Außenanlagen - Eingangstor - Trauerhalle, Schwenda	1					1	1	1	1					
	30001839	Außenanlagen - gemauertes Abfallbehältnis - Trauerhalle, Schwenda	1					1	1	1	1					
	30011570	Trauerhalle-Anbau, Schwenda	24.431					1	1	1	1					
	Summe Schwenda		29.878	400	400	400	400	8.177	7.777	7.377	6.976	400	400	0	400	
114091 Trauerhalle - Nebengebäude, Schwenda																
	30001785	Trauerhalle - Nebengebäude, Schwenda	941					1	1	1	1					
	Summe Trauerhalle - Nebengebäude, Schwenda		941	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	0	0	

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr. 1	Bezeichnung 2	AHK 3	AfA 4	AfA 4	AfA 4	AfA 4	RBW 5	RBW 5	RBW 5	RBW 5	AfA pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Trauer-hallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
			31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		Mittelwert 2021 - 2023			
115110 Stolberg																
	30006585	Trauerhalle, Stolberg	1					1	1	1	1					
	30006586	Außenanlagen - Eingangstor - Trauerhalle, Stolberg	11.663					1	1	1	1					
	30006587	Außenanlagen - Stützmauer - Trauerhalle, Stolberg	70.699					1	1	1	1					
	30006588	Außenanlagen - Treppenanlagen - Trauerhalle, Stolberg	1					1	1	1	1					
	30006589	Außenanlagen - Holzzaun - Trauerhalle, Stolberg	1					1	1	1	1					
	30006590	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle - Eingangstor, Stolberg	-9.331													
	30006591	Zuschüsse vom Land - Trauerhalle - Stützmauer - Trauerhalle, Stolberg	-56.559													
	30011914	Außenanlagen Stützmauern, Geländer, Einfriedungen,	28.149	117	1.407	1.407	1.407	28.032	26.625	25.218	23.809	1.407	1.407		1.407	
	Summe Stolberg		44.624	117	1.407	1.407	1.407	28.037	26.630	25.223	23.814	1.407	1.407	0	1.407	0
115111 Trauerhalle - Lagergebäude, Stolberg																
	30006592	Trauerhalle-Lagergebäude, Stolberg	1					1	1	1	1					
	Summe Trauerhalle - Lagergebäude, Stolberg		1	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0
116110 Uftrungen																
	30001991	Trauerhalle, Uftrungen	11.937	171	171	171	171	2.557	2.386	2.215	2.046	171	171	171		
	30001992	Flächenbefestigung - Betonsteine - Trauerhalle, Uftrungen	1					1	1	1	1					
	30001993	ältere Flächenbefestigung - Betonsteine - Trauerhalle, Uftrungen	1					1	1	1	1					
	30001994	Jägerzaun - Trauerhalle, Uftrungen	1					1	1	1	1					
	30001995	Bruchsteinmauer - Trauerhalle, Uftrungen	1					1	1	1	1					
	30001996	Geräteständer - Trauerhalle, Uftrungen	1					1	1	1	1					
	30001997	Wasserstellen (gemauert) - Trauerhalle, Uftrungen	3					3	3	3	3					
	30012577	Außenanlagen Stützmauern, Geländer, Einfriedungen,	3.003		50	150	150		2.953	2.803	2.653	150	150		150	
	Summe Uftrungen		14.948	171	221	321	321	2.565	5.347	5.026	4.707	321	321	171	150	0
Summe			381.254	5.976	10.200	13.024	12.989	154.061	224.740	211.722	198.739	12.982	12.982	3.526	9.383	73
Summe Bestand 31.12.2021			381.254	5.976	10.200	13.024	12.989	154.061	224.740	211.722	198.739	12.982	12.982	3.526	9.383	73
		Herstellung Pflasterflächen, Weg, Breitenstein	10.000									125	125		125	
		Tiefbaumaßnahmen Friedhöfe	2.000									50	50		50	
		Summe geplante Zugänge 2022	12.000									175	175	0	175	0
		Tiefbaumaßnahmen Friedhöfe	2.000									17	17		17	
		Summe geplante Zugänge 2023	2.000									17	17	0	17	0
Summe kalkulatorische Kosten mit Zugängen				5.976	10.200	13.024						13.174	13.174	3.526	9.575	73

Kalkulatorische Kosten (Abschreibung und Verzinsung)

Anlage 5

Nr.	Inv.-Nr. 1	Bezeichnung 2	AHK 3	AfA 4	AfA 4	AfA 4	AfA 4	RBW 5	RBW 5	RBW 5	RBW 5	AfA pro Jahr (Mittelwert)	Summe kalk. Kosten pro Jahr	Trauer-hallen	Grab- nutzung	nicht gebühren- fähig
			31.12.2021	2018	2019	2020	2021	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		Mittelwert 2021 - 2023			
		Abschreibung der Trauerhallen		3.533	3.533	3.533						3.526		3.526		
		Abschreibung übrige		2.443	6.667	9.491						9.648			9.648	
		Summe		5.976	10.200	13.024						13.174	13.174	3.526	9.648	73

Flächenbilanz der Friedhöfe

Anlage 6

Ort	gesamt	Grabflächen und Vorhalteflächen	Grünflächen	Bebauung Trauerhallen	Kriegsgräber und Ehrengräber	Überhangfläche / Stilllegungsfläche
Roßla	15.320 m²	5.880 m² 38%	6.616 m² 43%	89 m² 1%	265 m² 2%	2.470 m² 16%
Dittichenrode	2.550 m²	750 m² 29%	958 m² 38%	24 m² 1%	0 m² 0%	818 m² 32%
Bennungen	5.000 m²	2.060 m² 41%	1.197 m² 24%	36 m² 1%	2 m² 0%	1.705 m² 34%
Breitungen	7.442 m²	1.405 m² 19%	4.487 m² 60%	68 m² 1%	0 m² 0%	1.482 m² 20%
Wickerode	3.100 m²	770 m² 25%	1.332 m² 43%	58 m² 2%	0 m² 0%	940 m² 30%
Questenberg	2.529 m²	670 m² 26%	1.280 m² 51%	25 m² 1%	0 m² 0%	554 m² 22%
Agnesdorf	1.840 m²	355 m² 19%	1.172 m² 64%	33 m² 2%	0 m² 0%	280 m² 15%
Kleinleinungen	2.250 m²	325 m² 14%	1.451 m² 65%	39 m² 2%	0 m² 0%	435 m² 19%
Hainrode	3.290 m²	1.295 m² 39%	1.597 m² 49%	33 m² 1%	0 m² 0%	365 m² 11%
Drebsdorf	2.550 m²	835 m² 33%	762 m² 30%	31 m² 1%	2 m² 0%	920 m² 36%
Dietersdorf	4.769 m²	1.750 m² 37%	2.096 m² 44%	64 m² 1%	0 m² 0%	859 m² 18%
Hayn	7.230 m²	2.245 m² 31%	4.481 m² 62%	74 m² 1%	0 m² 0%	430 m² 6%
Breitenstein	10.360 m²	2.755 m² 27%	6.069 m² 59%	36 m² 0%	65 m² 1%	1.435 m² 14%

Ort	gesamt	Grabflächen und Vorhalteflächen	Grünflächen	Bebauung Trauerhallen	Kriegsgräber und Ehrengräber	Überhangfläche / Stilllegungsfläche
Rottleberode	8.040 m²	4.201 m²	1.634 m²	36 m²	390 m²	1.779 m²
		52%	20%	0%	5%	22%
Schwenda	10.005 m²	3.005 m²	5.564 m²	61 m²	0 m²	1.375 m²
		30%	56%	1%	0%	14%
Stolberg	10.340 m²	3.570 m²	3.653 m²	97 m²	0 m²	3.020 m²
		35%	35%	1%	0%	29%
Hainfeld	676 m²	205 m²	0 m²	0 m²	0 m²	471 m²
		30%	0%	0%	0%	70%
Uftrungen	6.837 m²	4.345 m²	890 m²	70 m²	0 m²	1.532 m²
		64%	13%	1%	0%	22%
Gesamt	104.128 m²	36.421 m²	45.239 m²	874 m²	724 m²	20.870 m²
	100%	35%	43%	1%	1%	20%
Abzugsposition:	öff. Interesse / grünpolitischer Anteil:					0%
	Kriegsgräber und Ehrengräber:					1%
	Bebauung Trauerhallen:					1%
	Überhangfläche:					20%
						22%