

Kostenkalkulation für die Benutzung der von der Stadt Chemnitz verwalteten Friedhöfe

Basis: Nachkalkulation der Jahre 2013 - 2015

Kalkulation für die Jahre 2016 - 2018 (Zusammenfassung der Seiten 2 - 4 und 14 - 16, Anlage 4)

Friedhofsunterhaltungsaufwand (betriebsnotwendig) Geb.ziffer 1	2.067.372,27 €
Bestattungsaufwand	1.095.048,58 €
dav. Bestattungsleistungen gem. Geb.ziffer 4	535.798,68 €
dav. Bestattungsleistungen gem. Geb.ziffer 4 (BgA Krematorium)	559.249,90 €
durchlaufende Posten (Amtsarzt, UBE)	162.500,00 €
Verwaltungsaufwand gem. Geb.ziffer 2 und 3	60.100,00 €
	<hr/> 3.385.020,85 €
abzüglich Inanspruchnahme der Gebührenausschüttung	-110.000,00 €
	<hr/> 3.275.020,85 € <hr/>

Die Ermittlung des Friedhofsunterhaltungsaufwandes ist die Grundlage für die Grabnutzungsgebühren. Die Aufwendungen dafür ergeben sich aus den Kostenstellen "Friedhofsunterhaltung" und "Wirtschaftsgebäude" (86,6 % betriebsnotwendig, 13,4 % nicht betriebsnotwendig) sowie aus der Kostenstelle "Sonstige Gebäude Friedhof" (Leichen- und Feierhallen).

	Friedhofs- unterhaltung	Wirtschafts- gebäude	davon 86,6% anrechenbar	sonstige Gebäude Friedhof	Summe
1	2	3	4 (2+3x86,6%)	6 (4+5)	7 (4 + 5 + 6)
	EURO				
Material	381.287,00	8.368,33	337.441,52	37.290,00	374.731,52
<i>dav. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</i>	194.471,52	2.546,30	170.617,43	20.509,50	191.126,93
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	186.815,48	5.822,03	166.824,09	16.780,50	183.604,59
Personalkosten	1.010.899,68	0,00	875.439,12	0,00	875.439,12
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	823.883,24	0,00	713.482,89	0,00	713.482,89
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	187.016,44	0,00	161.956,23	0,00	161.956,23
Abschreibungen abz. Sonderposten	97.329,37	33.715,00	113.484,42	88.644,13 -964,00	202.128,55 -964,00
Sonstiger betrieblicher Aufwand	8.654,00	0,00	7.494,36	0,00	7.494,36
Zinsaufwand Fremdkapital	94.409,49	32.703,55	110.079,89	85.049,73	195.129,62
Sonstige Steuern	1.910,00	0,00	1.654,06	0,00	1.654,06
Umlage Verwaltungs- und Gemeinkosten	244.568,17	0,00	211.796,04	0,00	211.796,04
Zinsaufwand Eigenkapital	57.736,72	0,00	50.000,00	149.963,00	199.963,00
Summe	1.896.794,43	74.786,88	1.707.389,41	359.982,86	2.067.372,27

Der Betrag in Höhe von 1.707.389,41 EURO bildet den Ausgangswert für die Ermittlung der Grabnutzungsgebühren (Geb.ziffer 1.1 und 1.2). Die Kostenstelle "Sonstige Gebäude Friedhof" fließt in die Friedhofsgrundgebühr ein (Geb.ziffer 1.3) ein.

Kostenkalkulation für die Benutzung der von der Stadt Chemnitz verwalteten Friedhöfe

Jahr 2016

(zur Ermittlung der Kalkulation der Jahre 2016 - 2018, Anlage 4 Seite 1)

Friedhofsunterhaltungsaufwand (betriebsnotwendig) Geb.ziffer 1	2.006.351,10 €
Bestattungsaufwand	1.062.197,10 €
dav. Bestattungsleistungen gem. Geb.ziffer 4	519.724,70 €
dav. Bestattungsleistungen gem. Geb.ziffer 4 (BgA Krematorium)	542.472,40 €
durchlaufende Posten (Amtsarzt, UBE)	157.625,00 €
Verwaltungsaufwand gem. Geb.ziffer 2 und 3	58.297,00 €
	<u>3.284.470,20 €</u>
abzüglich Inanspruchnahme der Gebührenaussgleichsrückstellung	<u>-110.000,00 €</u>
kalkulierte Kosten	<u>3.174.470,20 €</u>

Die Ermittlung des Friedhofsunterhaltungsaufwandes ist die Grundlage für die Grabnutzungsgebühren. Die Aufwendungen dafür ergeben sich aus den Kostenstellen "Friedhofsunterhaltung" und "Wirtschaftsgebäude" (86,6 % betriebsnotwendig, 13,4 % nicht betriebsnotwendig) sowie aus der Kostenstelle "Sonstige Gebäud Friedhof" (Leichen- und Feierhallen).

	Friedhofs- unterhaltung	Wirtschafts- gebäude	davon 86,6% anrechenbar	sonstige Gebäude Friedhof	Summe
1	2	3	4 (2 + 3 x 86,6%)	5	6 (4 + 5)
	EURO				
Material	369.848,39	8.117,28	327.318,27	36.171,30	363.489,57
<i>dav. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</i>	188.637,37	2.469,91	165.498,91	19.894,22	185.393,13
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	181.211,02	5.647,37	161.819,36	16.277,08	178.096,44
Personalkosten	980.572,69	0,00	849.175,96	0,00	849.175,96
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	799.166,74	0,00	692.078,40	0,00	692.078,40
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	181.405,95	0,00	157.097,56	0,00	157.097,56
Abschreibungen	94.409,49	32.703,55	110.079,89	85.984,81	196.064,70
<i>abz. Sonderposten</i>				-935,08	-935,08
Sonstiger betrieblicher Aufwand	8.394,38	0,00	7.269,53	0,00	7.269,53
Zinsaufwand Fremdkapital	91.577,20	31.722,44	106.777,49	82.498,23	189.275,72
Sonstige Steuern	1.852,70	0,00	1.604,44	0,00	1.604,44
Umlage Verwaltungs- und Gemeinkosten	237.231,12	0,00	205.442,15	0,00	205.442,15
Zinsaufwand Eigenkapital	56.004,62	0,00	48.500,00	146.464,11	194.964,11
Summe	1.839.890,60	72.543,27	1.656.167,73	350.183,37	2.006.351,10

Kostenkalkulation für die Benutzung der von der Stadt Chemnitz verwalteten Friedhöfe

Jahr 2017

(zur Ermittlung der Kalkulation der Jahre 2016 - 2018, Anlage 4 Seite 1)

Friedhofsunterhaltungsaufwand (betriebsnotwendig) Geb.ziffer 1	2.067.372,27 €
Bestattungsaufwand	1.095.048,58 €
dav. Bestattungsleistungen gem. Geb.ziffer 4	535.798,68 €
dav. Bestattungsleistungen gem. Geb.ziffer 4 (BgA Krematorium)	559.249,90 €
durchlaufende Posten (Amtsarzt, UBE)	162.500,00 €
Verwaltungsaufwand gem. Geb.ziffer 2 und 3	60.100,00 €
	<u>3.385.020,85 €</u>
abzüglich Inanspruchnahme der Gebührenaussgleichsrückstellung	<u>-110.000,00 €</u>
kalkulierte Kosten	<u>3.275.020,85 €</u>

Die Ermittlung des Friedhofsunterhaltungsaufwandes ist die Grundlage für die Grabnutzungsgebühren. Die Aufwendungen dafür ergeben sich aus den Kostenstellen "Friedhofsunterhaltung" und "Wirtschaftsgebäude" (86,6 % betriebsnotwendig, 13,4 % nicht betriebsnotwendig) sowie aus der Kostenstelle "Sonstige Gebäude Friedhof" (Leichen- und Feierhallen).

	Friedhofs- unterhaltung	Wirtschafts- gebäude	davon 86,6% anrechenbar	sonstige Gebäude Friedhof	Summe
1	2	3	4 (2 + 3 x 86,6%)	5	6 (4 + 5)
EURO					
Material	381.287,00	8.368,33	337.441,52	37.290,00	374.731,52
<i>dav. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</i>	194.471,52	2.546,30	170.617,43	20.509,50	191.126,93
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	186.815,48	5.822,03	166.824,09	16.780,50	183.604,59
Personalkosten	1.010.899,68	0,00	875.439,12	0,00	875.439,12
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	823.883,24	0,00	713.482,89	0,00	713.482,89
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	187.016,44	0,00	161.956,23	0,00	161.956,23
Abschreibungen	97.329,37	33.715,00	113.484,42	88.644,13	202.128,55
abz. Sonderposten				-964,00	-964,00
Sonstiger betrieblicher Aufwand	8.654,00	0,00	7.494,36	0,00	7.494,36
Zinsaufwand Fremdkapital	94.409,49	32.703,55	110.079,89	85.049,73	195.129,62
Sonstige Steuern	1.910,00	0,00	1.654,06	0,00	1.654,06
Umlage Verwaltungs- und Gemeinkosten	244.568,17	0,00	211.796,04	0,00	211.796,04
Zinsaufwand Eigenkapital	57.736,72	0,00	50.000,00	149.963,00	199.963,00
Summe	1.896.794,43	74.786,88	1.707.389,41	359.982,86	2.067.372,27

Kostenkalkulation für die Benutzung der von der Stadt Chemnitz verwalteten Friedhöfe

Jahr 2018

(zur Ermittlung der Kalkulation der Jahre 2016 - 2018, Anlage 4 Seite 1)

Friedhofsunterhaltungsaufwand (betriebsnotwendig) Geb.ziffer 1	2.129.393,44 €
Bestattungsaufwand	1.127.900,03 €
dav. Bestattungsleistungen gem. Geb.ziffer 4	551.872,64 €
dav. Bestattungsleistungen gem. Geb.ziffer 4 (BgA Krematorium)	576.027,40 €
durchlaufende Posten (Amtsarzt, UBE)	167.375,00 €
Verwaltungsaufwand gem. Geb.ziffer 2 und 3	61.903,00 €
	<u>3.486.571,48 €</u>
abzüglich Inanspruchnahme der Gebührenausgleichsrückstellung	<u>-110.000,00 €</u>
kalkulierte Kosten	<u>3.376.571,48 €</u>

Die Ermittlung des Friedhofsunterhaltungsaufwandes ist die Grundlage für die Grabnutzungsgebühren. Die Aufwendungen dafür ergeben sich aus den Kostenstellen "Friedhofsunterhaltung" und "Wirtschaftsgebäude" (86,6 % betriebsnotwendig, 13,4 % nicht betriebsnotwendig) sowie aus der Kostenstelle "Sonstige Gebäude Friedhof" (Leichen- und Feierhallen).

	Friedhofs- unterhaltung	Wirtschafts- gebäude	davon 86,6% anrechenbar	sonstige Gebäude Friedhof	Summe
1	2	3	4 (2 + 3 x 86,6%)	5	6 (4 + 5)
	EURO				
Material	392.725,61	8.619,38	347.564,76	38.408,70	385.973,46
<i>dav. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</i>	200.305,67	2.622,69	175.735,96	21.124,79	196.860,74
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	192.419,94	5.996,69	171.828,81	17.283,92	189.112,72
Personalkosten	1.041.226,67	0,00	901.702,30	0,00	901.702,30
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	848.599,74	0,00	734.887,37	0,00	734.887,37
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	192.626,93	0,00	166.814,92	0,00	166.814,92
Abschreibungen	100.249,25	34.726,45	116.888,96	91.303,45	208.192,41
abz. Sonderposten				-992,92	-992,92
Sonstiger betrieblicher Aufwand	8.913,62	0,00	7.719,19	0,00	7.719,19
Zinsaufwand Fremdkapital	97.241,77	33.684,66	113.382,29	87.601,22	200.983,51
Sonstige Steuern	1.967,30	0,00	1.703,68	0,00	1.703,68
Umlage Verwaltungs- und Gemeinkosten	251.905,22	0,00	218.149,92	0,00	218.149,92
Zinsaufwand Eigenkapital	59.468,82	0,00	51.500,00	154.461,89	199.963,00
Summe	1.953.698,26	77.030,49	1.758.611,10	370.782,34	2.129.393,44

1. Kalkulation der Grabnutzungsgebühren (Gebührenziffer 1)

1.1 Grundlagen

Die Kalkulation der Grabnutzungsgebühren erfolgt mittels Äquivalenzziffernrechnung (Tabelle 1) sowie unter Beachtung der für die Friedhofsunterhaltung angefallenen Personalkosten (Tabelle 2). Durch den überwiegenden Anteil der Personalkosten am Gesamtaufwand wurde für die Kalkulation als Berechnungsbasis die Kostenaufteilung **erstens** über die Fläche und **zweitens** über die Personalkosten vorgenommen.

Vom Ausgangswert für die Ermittlungen der Grabnutzungsgebühren werden vorab zusätzliche Aufwendungen zum Abzug gebracht, die auf den nachfolgenden Seiten im Einzelnen erläutert sind.

Ermittlung des zu Grunde zu legenden Aufwandes:

1.707.389,41 €	betriebsnotwendiger Friedhofsunterhaltungsaufwand
-106.792,50 €	Kosten für Pos. "Gräber öffnen u. schließen", extra in Geb.ziffer 4.10 - 4.14
-191.070,00 €	Aufwand Instandhaltungs-/Verkehrssicherung/Pflanzen Urnengemeinschaftsgrab mit Grabmal (1.158,00 € x 165 Fälle)
-69.300,00 €	Urnengemeinschaftsgrab mit Grabmal - Grabmalkosten (420,00 € x 165 Fälle)
-281.610,00 €	Aufwand Instandhaltungs-/Verkehrssicherung Urnengemeinschaftsgrabanlage (9.000 Std. x 31,29 €/Std.)
-11.229,00 €	Baumbestattungen - zusätzlicher Aufwand (15,98 € + 208,60 € x 50 Fälle)
-28.440,00 €	Baumbestattungen mit Namensnennungen - Grabmalkosten (632,00 € x 45 Fälle)
<u>1.018.947,91 €</u>	Basis für die Äquivalenzziffernrechnung Seite 6

1.2 Friedhofsgrundgebühr sowie Besonderheiten bei der Kalkulation

Anteilige Aufwendungen für die gesamte Friedhofsfläche sowie die Vorhaltung der erforderlichen Gebäude (Leichen- und Feierhallen, Wirtschaftsgebäude) sowie der darauf zu entrichtende Fremd- und Eigenkapitalzins betreffen alle Friedhofsnutzer. Die **Friedhofsgrundgebühr** ist von der jeweiligen Grabgröße unabhängig und jeweils bei Neuerwerb einer Grabstelle zu entrichten (§ 5 Pkt. 3).

Die Grundgebühr Friedhof berechnet sich wie folgt:

KST "Sonstige Gebäudekomplexe Friedhof"	359.982,86 €
abzüglich Gebührenausrückstellung	<u>-110.000,00 €</u>
	<u>249.982,86 €</u>
: 2.380 Fälle	<u>105,03 €</u>

Die **Randstellen** differieren in ihrer Größe untereinander, deshalb wurde ein Mittelwert angenommen.

Die **Grabstätten für Leichen von Kindern vor Vollendung des 2. Lebensjahres** sind bei der Berechnung in den Urnenlösestellen enthalten, da sie die gleiche Fläche haben.

Die Urnenstellen im Kolumbarium befinden sich in dem Bauwerk **Urnenwand** und verbrauchen keine Friedhofsfläche (sh. hier Tabelle Seite 13).

1.3 Äquivalenzziffernrechnung - Tabelle 1

Berechnung: Äquivalenzziffer = Fläche in m²
 Recheneinheit (RE) = Fallzahl x Äquivalenzziffer
 Aufwand pro Stelle für 20 Jahre = (Ausgangswert/Summe RE) x (RE/Fallzahlen)

Aufwand: 1.018.947,91 EURO

Grabart	Fläche	Fallzahlen	Äquivalenzziffer	RE	Aufwand/Stelle für 20 Jahre EURO	Aufwand/Stelle für 1 Jahr EURO
Reihengrab	0,80 m x 2,00 m = 1,60 m ²	10	1,60	16,00	775,70	38,79
Lösestelle	0,80 m x 2,00 m = 1,60 m ²	60	1,60	96,00	775,70	38,79
Randstelle	1,10 m x 2,00 m = 2,20 m ²	25	2,20	55,00	1.066,59	53,33
Urnenlösestelle	0,70 m x 0,90 m = 0,63 m ²	330	0,63	207,90	305,43	15,27
Urnensonderstelle	1,10 m x 1,10 m = 1,21 m ²	20	1,21	24,20	586,63	29,33
Urnengemeinschaftsgrab	0,8 m x 0,8 m = 0,64 m ²	1.740	0,64	1.113,60	310,28	15,51
Urnengemeinschaftsgrab für 12 Urnen mit Grabstein	5,25 m x 5,25 m / 12 Urnen = 2,30 m ²	165	2,30	378,98	1.113,56	55,68
Baumgräber	7,1 m x 7,1 m / 12 Urnen = 4,20 m ²	5	4,20	21,00	2.036,63	101,83
Baumgräber mit Grabstein	7,1 m x 7,1 m / 12 Urnen = 4,20 m ²	45	4,20	189,04	2.036,63	101,83
Summe		2.400	18,58	2.101,73		

1.4 Berücksichtigung Personalaufwand - Tabelle 2

Berechnung:	anrechenbarer Personalaufwand Friedhofsunterhaltung	875.439,12 EURO
	abzüglich Instandhaltungs-/Verkehrssicherungsaufwand Urngemeinschaftsgrabanlage	-281.610,00 EURO
	abzüglich Instandhaltungs-/Verkehrssicherungsaufwand Urngemeinschaftsgrab mit Grabmal	-174.570,00 EURO
	abzüglich Instandhaltungs-/Verkehrssicherungsaufwand Baumgräber	-10.690,75 EURO
		408.568,37 EURO

408.568,37 € : 31,29 €/Std. (EG 5) =
Arbeitsplatzkosten

13.057,47 Std.

Grabart	Fallzahlen	Personal- aufwand	Fälle x Std.	1. Basis: Fläche	2. Basis: Pers.kosten	Durchschnitt	
				Verteilung Kosten über Fläche x Fälle	Verteilung Kosten über Stunden x Fälle	gesamt	pro Fall
	Anzahl	Std.	Std.	EURO			
	1	2	3 (1 x 2)	4	5	6 (4+5) 2	7 (6 : 1)
Reihengrab	10	0,9	9,03	7.757,04	704,66	4.230,85	423,08
Lösestelle	60	4,7	280,02	46.542,22	21.851,53	34.196,88	569,95
Randstelle	25	9,4	234,22	26.664,81	18.277,30	22.471,06	898,84
Urnenlösestelle	330	5,2	1.702,57	100.793,00	132.861,00	116.827,00	354,02
Urnensonderstelle	20	8,4	168,37	11.732,52	13.139,01	12.435,76	621,79
Urngemeinschaftsgrab	1.740	4,8	8.436,13	539.889,77	658.318,42	598.025,36	343,69
Urngemeinschaftsgrab für 12 Urnen mit Grabstein	165	10,4	1.713,16	183.737,24	133.687,63	158.712,43	961,89
Baumgräber	5	10,3	51,40	10.183,13	4.010,83	7.096,98	1.419,40
Baumgräber mit Grabstein	45	10,3	462,58	91.648,18	36.097,51	63.872,85	1.419,40
	2.400		13.057,47	1.018.947,91	1.018.947,91	1.018.947,91	

1.5 Kalkulation der Urnengemeinschaftsgrabanlagen

1.5.1 Allgemeines

Bei **Urnengemeinschaftsanlagen** gibt es kein Grabrecht, sondern nur ein Beisetzungsrecht. Diese Flächen sind in die Gesamtanlage Friedhof integriert.

Zur Wahrung des Gleichbehandlungsgrundsatzes wurde für die Gemeinschaftsflächen ein höherer Instandhaltungs- und Verkehrssicherungsaufwand angesetzt, für das individuelle Urnengemeinschaftsgrab wird zusätzlich der Aufwand für den Grabstein sowie Pflanzmaterial und -aufwand gerechnet. Diese Aufwendungen wurden gesondert ermittelt und auf die Grabstellengebühr umgelegt. Daraus ergeben sich Veränderungen in den Kosten pro Stelle.

1.5.2 Urnengemeinschaftsgrab für ca. 12 Urnen (UGA/E) mit Gemeinschaftsgrabmal und Instandhaltung

Aufwand Instandhaltung/Verkehrssicherung

gesamt	40 Kontrollgänge x 30 min = 20,0 Std./Jahr	
(darunter	Pflanzaufwand 20 Gänge x 15 min = 5,0 Std./Jahr)	
	20,00 Std./Jahr x 31,29 €/Std. x 20 Jahre	12.516,00 €
	Beräumung nach Nutzungszeit	180,00 €
		<u>12.696,00 €</u>
	: 12 Nutzungsrechte	1.058,00 €

Pflanzmaterial für Bepflanzung am Grabmal

	60,00 € x 20 Jahre	1.200,00 €
	: 12 Nutzungsrechte	100,00 €

Kosten pro Stelle im UGA-E

	Nutzungsgebühr für 20 Jahre	961,89 €
	Instandhaltung/Verkehrssicherung	1.058,00 €
	Pflanzmaterial	100,00 €
	Herstellungskosten Grabmal	420,00 €
		<u>2.539,89 €</u>

1.5.3 Urnengemeinschaftsgrabanlage (UGA) ohne Namensnennung

Bei durchschnittlich 2.000 Beisetzungen in das Urnengemeinschaftsgrab pro Jahr in den vergangenen 20 Jahren gerechnet mal 20 Jahre gesetzliche Ruhezeit ergibt das 40.000 Beisetzungsstellen und deren Umfeld, die der laufenden Instandhaltung und Verkehrssicherung unterliegen.

Auf Grund des hohen Anteils dieser Beisetzungsstellen errechnet sich ein zusätzlicher Aufwand für die Instandhaltung und Verkehrssicherung des Umfeldes und der dazugehörigen Infrastruktur.

Diese Kalkulation legt einen zusätzlichen personellen Aufwand von 9.000 Stunden zugrunde, das entspricht 540.000 Minuten; geteilt durch 40.000 Beisetzungsstellen ergeben sich so 13,5 Minuten pro Beisetzungsstelle.

Basierend auf den Erfahrungen der vergangenen Jahre sowie in Einschätzung der künftigen Entwicklung wurde in dieser Kalkulation mit 1.740 Beisetzungen in die Urnengemeinschaftsgrabanlage ohne Namensnennung pro Jahr gerechnet.

Berechnung:

Aufwand Instandhaltung/Verkehrssicherung	
9.000 Std. x 31,29 €/Std. für 1.740 Fälle	161,84 €
Kosten pro Beisetzungsstelle in der UGA	
Nutzungsgebühr für 20 Jahre	343,69 €
	<u>505,54 €</u>

1.5.4 Baumgräber mit und ohne Namensnennung

Für die vorgesehenen Flächen der Baumgräber entstehen in den ersten Jahren erhöhte Personal- und Materialaufwendungen, die in die 20-jährige Nutzungsgebühr eingerechnet wurden. Hierzu gehören die schrittweise Vorbereitung der Flächen, das Anlegen von Wegen und Ablageflächen für Blumen sowie die Begradigen von Flächen für das Aufstellen von Bänken.

Diese Vorbereitungsarbeiten erfolgen in Abhängigkeit von der tatsächlichen Nachfrage nach dieser Grabart.

Gegenüber den bestehenden Grabarten werden für die Baumgräber direkte Aufwendungen für die Baumpflege und Baumsicherheitskontrollen zugerechnet. Das betrifft alle Bäume in den entsprechenden Baumgrababteilungen.

Auf dem Gelände des FBB stehen ca. 2.500 Stück ausgewachsene Bäume. Für diese entstanden in den vergangenen Jahren im Durchschnitt folgende Baumpflegeaufwendungen

- Arbeiten mit Mietgeräten (Hubbühne, Kran)	7.500,00 €
- eigene Leistungen (250 h x 31,29 €/h)	7.822,50 €
- Aufwand Fremdfirmen	6.000,00 €
- Arbeitschutzkleidung für Baumfällarbeiten	250,00 €
- Neupflanzungen	2.400,00 €
	<u>23.972,50 €</u>

Für die Bäume in den Baumgrababteilungen wird hier berechnet:

Aufwand i. H. v. 23.972,50 € : 2.500 Bäume gesamt	
= 9,59 € pro Baum pro Jahr	
9,59 €/Jahr : 12 Beisetzungsstellen x 20 Jahre	<u>15,98 € für 20 Jahre</u>

Für zusätzliche Kontrollgänge (Baumsicherheit, Entfernung nicht gestatteten Grabschmucks u. ä.) entstehen für die Bäume in den Baumgrababteilungen folgende Kosten:

48 Kontrollgänge/Jahr x 5 Minuten = 4,0 Std./Jahr	
4,0 Std./Jahr x 31,29 €/Std. = 125,16 €/Jahr	
125,16 €/Jahr : 12 Beisetzungsstellen x 20 Jahre	208,60 € für 20 Jahre

Die Kosten für das Grabmal betragen entsprechend

Ausschreibung Nr. 15/2014 einschl. Nachtrag	632,00 €
sowie Einschätzung Folge-Ausschreibung	

Kosten pro Stelle Baumgrab ohne Namensnennung für 20 Jahre

Nutzungsgebühr für 20 Jahre	1.419,40 €
Kosten Baumpflegearbeiten	15,98 €
Baumsicherheitskontrollen	208,60 €
	<u>1.643,98 €</u>

Kosten pro Stelle Baumgrab mit Namensnennung für 20 Jahre

Nutzungsgebühr für 20 Jahre	1.419,40 €
Kosten Baumpflegearbeiten	15,98 €
Baumsicherheitskontrollen	208,60 €
Kosten Grabmal	632,00 €
	<u>2.275,98 €</u>

Gebühren- ziffer		alt	neu
		(EURO)	(EURO)
1.	Grabnutzungsgebühren		
1.1	Grabstätten für Erdbestattungen		
1.1.1	Grabstätte für Leichen von Kindern vor Vollendung des 2. Lebensjahres (10 Jahre Ruhezeit)		
	für 1 Jahr		17,70
	Rundung	-	17,70
	für 10 Jahre		177,02
	Rundung	177,00	177,00
1.1.2	Reihengrab für Leichen von Erwachsenen (entsprechend der Ruhezeit)		
	nur für 20 Jahre		423,08
	Rundung	423,00	423,00
1.1.3	Lösestellen (20 Jahre Ruhezeit)		
	für 1 Jahr		28,50
	Rundung	28,50	28,50
	für 20 Jahre		569,95
	Rundung	570,00	570,00
1.1.4	Randstellen für mindestens 2 Grabstellen (20 Jahre Ruhezeit)		
	für 1 Jahr je möglichem Einzelgrab		44,94
	Rundung	44,95	44,95
	für 20 Jahre je möglichem Einzelgrab		898,84
	Rundung	899,00	899,00

Gebühren- ziffer		alt	neu
		(EURO)	(EURO)
1.2	Grabstätten für Urnenbeisetzungen		
1.2.1	Urnenlösestellen (20 Jahre Ruhezeit)		
	für 1 Jahr		17,70
	Rundung	17,70	17,70
	für 20 Jahre		354,02
	Rundung	354,00	354,00
1.2.2	Urnensonderstellen (20 Jahre Ruhezeit)		
	für 1 Jahr		31,09
	Rundung	31,10	31,10
	für 20 Jahre		621,79
	Rundung	622,00	622,00
1.2.3	Urnenstelle im Kolumbarium / möglicher Urnenstellplatz (20 Jahre Ruhezeit)		
	für 1 Jahr je möglichem Urnenstellplatz		18,10
	Rundung	14,40	18,10
	für 20 Jahre je möglichem Urnenstellplatz		362,08
	Rundung	288,00	362,00
	 Gesamtkosten der KST 12130 (Anlage 3 Seite 13)		
	7.839,00 € x 20 Jahre : 433 Stellplätze		
1.2.4	Urnengemeinschaftgrabstellen		
1.2.4.1	Urnengemeinschaftsgrab ("Grüne Wiese")		
	entsprechend der Ruhezeit nur für 20 Jahre		505,54
	Rundung	496,00	505,50
1.2.4.2	Urnengemeinschaftsgrab für ca. 12 Urnen mit Gemeinschaftsgrabmal und Pflege		
	entsprechend der Ruhezeit nur für 20 Jahre		2.539,89
	Rundung	2.540,00	2.540,00
1.2.4.3	Baumgräber ohne Namensnennung		
	entsprechend der Ruhezeit nur für 20 Jahre		1.643,98
	Rundung	1.644,00	1.644,00
1.2.4.4	Baumgräber mit Namensnennung		
	entsprechend der Ruhezeit nur für 20 Jahre		2.275,98
	Rundung	2.276,00	2.276,00
1.3	Friedhofsgrundgebühr		105,03
	Rundung	105,00	105,00

Gebühren- ziffer			alt	neu
			(EURO)	(EURO)
2. Sonstige Leistungen				
2.1	Umschreiben eines Grabrechtes 0,42 h x 36,06 €/h	140 Fälle	Rundung 14,00	15,03 15,00
2.2	Vorbereitung 2. Leichenschau einschließlich Einholung der Unbedenklichkeitserklärung und Bearbeitung Begleitpapiere 0,42 h x 36,06 €/h	3.400 Fälle	Rundung 15,00	15,03 15,00
3. Genehmigungsgebühren				
3.1	Erteilen einer Einfahrtgenehmigung, gültig innerhalb eines Kalenderjahres einschließlich Kontrolle und Aufsichtspflicht im Friedhof 0,20 h x 36,06 €/h + 0,91 h x 36,06 €/h	40 Fälle	Rundung 40,00	40,03 40,00
3.2	Erteilen einer Genehmigung für das Aufstellen von Grabmalen einschl. der Überwachung der Standsicherheit für die Dauer der Nutzungszeit			
	Grabmalgenehmigungsgebühr 0,5 h x 36,06 €/h	18,03 €		
	Verkehrssicherheitskontrollen	12,00 €	30,03 €	
	Umlage der Kosten der extern durchgeführten Standfestigkeitsprüfungen (3.300 €/Jahr / 5.500 Grabstellen x 20 Jahre)			30,03
		180 Fälle	Rundung 48,00	30,00

Bestattungsgebühren

Kalkulation für die Jahre 2016 - 2018 (Zusammenfassung der Seiten 14 - 16, Anlage 4)

	Verwaltung	Bestattungs- gebäude	Urnenstelle Kolumbarium	BgA Krematorium		Sarg- annahme	Kühlung	Feierhallen	Aufbahrung/ Urnenzimmer	Orgel	Musik- anlagen	Summe
	12100	12120	12130	12240	12300	12310	12320	12330	12340	12350	12360	
EURO												
Material	8.181,17	47.154,61	1.759,91	0,00	184.997,94	1.525,38	31.653,00	0,00	0,00	893,10	487,00	276.652,11
<i>dav. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe</i>	1.914,63	13.321,20	1.030,19	0,00	99.312,17	745,60	18.564,23	0,00	0,00	0,00	0,00	134.888,02
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	6.266,54	33.833,41	729,72	0,00	85.685,77	779,78	13.088,77	0,00	0,00	893,10	487,00	141.764,09
Personalkosten	85.563,20	0,00	0,00	0,00	218.865,64	86.468,36	10.930,25	41.355,63	58.536,05	0,00	6.178,30	507.897,43
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	69.734,01	0,00	0,00	0,00	178.375,50	704,72	8.908,15	33.704,84	47.706,88	0,00	5.035,31	344.169,41
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	15.829,19	0,00	0,00	0,00	40.490,14	85.763,64	2.022,10	7.650,79	10.829,17	0,00	1.142,99	163.728,02
Abschreibungen abz. Sonderposten	985,96	57.997,00 -57.997,00	2.440,53	2.238,00	54.448,60	42,00	35.651,00	3.457,00	73,00	3.672,00	4.270,00	165.275,09 -57.997,00
Sonstiger betriebl. Aufwand	402,56	0,00	1.271,25	0,00	96.528,87	0,00	0,00	371,38	654,29	0,00	0,00	99.228,35
Zinsaufwand Fremdkapital	956,38	52.748,00	2.367,31	2.170,86	0,00	40,74	34.581,47	3.353,29	70,81	3.561,84	4.141,90	103.992,61
Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsaufwand Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlage Verwaltungskosten	-96.089,27	0,00	0,00	0,00	0,00	40.835,21	5.161,88	19.530,45	27.644,00	0,00	2.917,74	0,00
Summe	0,00	99.902,61	7.839,00	4.408,86	554.841,04	128.911,69	117.977,60	68.067,75	86.978,15	8.126,94	17.994,94	1.095.048,58
					559.249,90							

Bestattungsgebühren

Kalkulation 2016 (zur Ermittlung der Kalkulation für die Jahre 2016 - 2018, Anlage 4 Seite 13)

	Verwaltung	Bestattungs- gebäude	Urnenstelle Kolumbarium	BgA Krematorium		Sarg- annahme	Kühlung	Feierhallen	Aufbahrung/ Urnenzimmer	Orgel	Musik- anlagen	Summe
	12100	12120	12130	12240	12300	12310	12320	12330	12340	12350	12360	
EURO												
Material	7.935,73	45.739,97	1.707,11	0,00	179.448,00	1.479,62	30.703,41	0,00	0,00	866,31	472,39	268.352,54
<i>dav. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe</i>	1.212,79	12.921,56	1.707,11	0,00	96.332,80	0,00	18.007,30	0,00	0,00	0,00	0,00	130.181,57
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	6.722,94	32.818,41	0,00	0,00	83.115,20	1.479,62	12.696,11	0,00	0,00	866,31	472,39	138.170,97
Personalkosten	82.996,30	0,00	0,00	0,00	212.299,67	83.874,31	10.602,34	40.114,96	56.779,96	0,00	5.992,95	492.660,49
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	67.227,00	0,00	0,00	0,00	173.024,23	67.938,19	8.587,90	32.493,12	45.991,77	0,00	4.854,29	400.116,50
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	15.769,30	0,00	0,00	0,00	39.275,44	15.936,12	2.014,44	7.621,84	10.788,19	0,00	1.138,66	92.543,99
Abschreibungen abz. Sonderposten	956,38	56.257,09 -56.257,09	2.367,31	2.170,86	52.815,14	40,74	34.581,47	3.353,29	70,81	3.561,84	4.141,90	160.316,83 -56.257,09
Sonstiger betriebl. Aufwand	390,48	0,00	1.233,11	0,00	93.633,00	0,00	0,00	360,24	634,67	0,00	0,00	96.251,50
Zinsaufwand Fremdkapital	927,69	51.165,56	2.296,29	2.105,73	0,00	39,52	33.544,03	3.252,69	68,69	3.454,98	4.017,64	100.872,83
Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsaufwand Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlage Verwaltungskosten	-93.206,58	0,00	0,00	0,00	0,00	39.610,14	5.007,02	18.944,53	26.814,68	0,00	2.830,21	0,00
Summe	0,00	96.905,53	7.603,82	4.276,59	538.195,81	125.044,33	114.438,27	66.025,71	84.368,81	7.883,13	17.455,09	1.062.197,10
					542.472,40							

Bestattungsgebühren

Kalkulation 2017 (zur Ermittlung der Kalkulation für die Jahre 2016 - 2018, Anlage 4 Seite 13)

	Verwaltung	Bestattungs- gebäude	Urnenstelle Kolumbarium	BgA Krematorium		Sarg- annahme	Kühlung	Feierhallen	Aufbahrung/ Urnenzimmer	Orgel	Musik- anlagen	Summe
	12100	12120	12130	12240	12300	12310	12320	12330	12340	12350	12360	
EURO												
Material	8.181,17	47.154,61	1.759,91	0,00	184.997,94	1.525,38	31.653,00	0,00	0,00	893,10	487,00	276.652,11
<i>dav. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe</i>	1.914,63	13.321,20	1.030,19	0,00	99.312,17	745,60	18.564,23	0,00	0,00	0,00	0,00	134.888,02
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	6.266,54	33.833,41	729,72	0,00	85.685,77	779,78	13.088,77	0,00	0,00	893,10	487,00	141.764,09
Personalkosten	85.563,20	0,00	0,00	0,00	218.865,64	86.468,36	10.930,25	41.355,63	58.536,05	0,00	6.178,30	507.897,43
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	69.734,01	0,00	0,00	0,00	178.375,50	704,72	8.908,15	33.704,84	47.706,88	0,00	5.035,31	344.169,41
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	15.829,19	0,00	0,00	0,00	40.490,14	85.763,64	2.022,10	7.650,79	10.829,17	0,00	1.142,99	163.728,02
Abschreibungen abz. Sonderposten	985,96	57.997,00 -57.997,00	2.440,53	2.238,00	54.448,60	42,00	35.651,00	3.457,00	73,00	3.672,00	4.270,00	165.275,09 -57.997,00
Sonstiger betriebl. Aufwand	402,56	0,00	1.271,25	0,00	96.528,87	0,00	0,00	371,38	654,29	0,00	0,00	99.228,35
Zinsaufwand Fremdkapital	956,38	52.748,00	2.367,31	2.170,86	0,00	40,74	34.581,47	3.353,29	70,81	3.561,84	4.141,90	103.992,61
Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsaufwand Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlage Verwaltungskosten	-96.089,27	0,00	0,00	0,00	0,00	40.835,21	5.161,88	19.530,45	27.644,00	0,00	2.917,74	0,00
Summe	0,00	99.902,61	7.839,00	4.408,86	554.841,04	128.911,69	117.977,60	68.067,75	86.978,15	8.126,94	17.994,94	1.095.048,58
					559.249,90							

Bestattungsgebühren

Kalkulation 2018 (zur Ermittlung der Kalkulation für die Jahre 2016 - 2018, Anlage 4 Seite 13)

	Verwaltung	Bestattungs- gebäude	Urnenstelle Kolumbarium	BgA Krematorium		Sarg- annahme	Kühlung	Feierhallen	Aufbahrung/ Urnenzimmer	Orgel	Musik- anlagen	Summe
	12100	12120	12130	12240	12300	12310	12320	12330	12340	12350	12360	
EURO												
Material	8.426,61	48.569,25	1.812,71	0,00	190.547,88	1.571,14	32.602,59	0,00	0,00	919,89	501,61	284.951,67
<i>dav. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe</i>	<i>1.972,07</i>	<i>13.720,84</i>	<i>1.061,10</i>	<i>0,00</i>	<i>102.291,54</i>	<i>767,97</i>	<i>19.121,16</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>138.934,66</i>
<i>dav. bezogene Leistungen</i>	<i>6.454,54</i>	<i>34.848,41</i>	<i>751,61</i>	<i>0,00</i>	<i>88.256,34</i>	<i>803,17</i>	<i>13.481,43</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>919,89</i>	<i>501,61</i>	<i>146.017,01</i>
Personalkosten	88.130,10	0,00	0,00	0,00	225.431,61	89.062,41	11.258,16	42.596,30	60.292,13	0,00	6.363,65	523.134,35
<i>dav. Löhne und Gehälter</i>	<i>71.826,03</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>183.726,76</i>	<i>725,86</i>	<i>9.175,40</i>	<i>34.715,98</i>	<i>49.138,09</i>	<i>0,00</i>	<i>5.186,37</i>	<i>354.494,49</i>
<i>dav. Soziale Abgaben</i>	<i>16.304,07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>41.704,85</i>	<i>88.336,55</i>	<i>2.082,76</i>	<i>7.880,32</i>	<i>11.154,04</i>	<i>0,00</i>	<i>1.177,28</i>	<i>168.639,86</i>
Abschreibungen abz. Sonderposten	1.015,54	59.736,91 -59.736,91	2.513,75	2.305,14	56.082,06	43,26	36.720,53	3.560,71	75,19	3.782,16	4.398,10	170.233,34 -59.736,91
Sonstiger betriebl. Aufwand	414,64	0,00	1.309,39	0,00	99.424,73	0,00	0,00	382,52	673,92	0,00	0,00	102.205,20
Zinsaufwand Fremdkapital	985,07	54.330,44	2.438,33	2.235,99	0,00	41,96	35.618,91	3.453,89	72,93	3.668,70	4.266,16	107.112,38
Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsaufwand Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlage Verwaltungskosten	-98.971,95	0,00	0,00	0,00	0,00	42.060,26	5.316,73	20.116,36	28.473,32	0,00	3.005,27	0,00
Summe	0,00	102.899,69	8.074,17	4.541,13	571.486,27	132.779,04	121.516,92	70.109,78	89.587,50	8.370,75	18.534,79	1.127.900,03
					576.027,40							

Gebühren- ziffer		alt	neu
		(EURO)	(EURO)
4. Bestattungsgebühren			
4.1 Grundgebühr bei Einlieferung (KST 12120 und 12310) von Leichen, Teilen davon oder Aschen			
	<u>Gesamtkosten</u> 99.902,61 €	: 4.000 Fälle	24,98
		Rundung	25,00
4.2 Annahme- und Einstellgebühr (KST 12310)			
	<u>Gesamtkosten</u> 128.911,69 €	: 4.600 Fälle	28,02
		Rundung	28,00
4.3 Kühlung (KST 12320)			
	<u>Gesamtkosten</u> 117.977,60 €	: Ø 11.800 Tage = 10,00 €/Tag	30,00
		Rundung	30,00
Diese Gebühr gilt für die Aufbewahrung von Verstorbenen bis zur Einäscherung bzw. Erdbestattung, höchstens jedoch 7 Kalendertage			
		Rundung	10,00
		Rundung	12,00
4.4 Einäscherung inkl. Aschekapsel (KST 12240+12300)			
Kalkulation unter Beachtung Vorsteuerabzug abzüglich der Kosten für die Vorbereitung 2. Leichenschau (Geb.ziffer 2.2)			
	<u>Gesamtkosten</u> 559.249,90 €	<u>abzüglich</u> - 51.0000 €	115,51
		: 4.400 Fälle	
		Rundung	115,50
zuzüglich der gesetzlichen Mehrwertsteuer			
4.5 Feierhallenbenutzung (KST 12330)			
	<u>Gesamtkosten</u> 68.067,75 €	: 800 Fälle	85,08
		Rundung	85,00
4.6 Aufbahrung oder Urnenzimmer je Einzelraum (KST 12340)			
	<u>Gesamtkosten</u> 86.978,15 €	: 1.425 Fälle	61,04
		Rundung	61,00
4.7 Benutzung der Orgel (KST 12350)			
	<u>Gesamtkosten</u> 8.126,94 €	: 290 Fälle	28,02
		Rundung	28,00

Gebühren- ziffer				alt	neu
				(EURO)	(EURO)
4.8	Einsatz (Bedienung) der Musikanlage (KST 12360)				
	<u>Gesamtkosten</u>				28,12
	17.994,94 €	: 640 Fälle	Rundung	28,00	28,00
4.9	Urnenversand				
	0,3 h x 31,29 €/h				9,39
	zuzüglich Porto	1.900 Fälle	Rundung	9,00	9,50
					zuzüglich der gesetzlichen Mehrwertsteuer
4.10	Erdgrab öffnen und schließen				250,32
	8 h x 31,29 €/h	40 Fälle	Rundung	244,00	250,50
4.11	Urnenloch öffnen und schließen				
	im Einzel- /Gemeinschaftsgrab	2.340 Fälle			40,68
	1,3 h x 31,29 €/h		Rundung	40,00	40,50
4.12	Erdgrab für Leichen von Kindern vor Vollendung des 2. Lebensjahres öffnen und schließen				
	sh. 4.10, davon 30 %	5 Fälle			75,10
			Rundung	73,00	75,00
4.13	Ausbettung einer Urne aus einem Urnengrab				
	Gebühr lt. Pos. 4.11	15 Fälle		40,68	
	+ Bearbeitung Ausbettungsantrag			107,36	
	2,75 h x 39,04 €/h			3,20	
	+ Aschebehälter			151,24	
			Rundung	149,00	151,00
4.14	Ausbettung einer Urne aus einem Erdbestattungsgrab				
	Gebühr lt. Pos. 4.11	3 Fälle		40,68	
	erhöhter Auswand 1,0 h x 31,29 €/h			31,29	
	+ Bearbeitung Ausbettungsantrag			107,36	
	2,75 h x 39,04 €/h			3,20	
	+ Aschebehälter			182,54	
			Rundung	179,00	182,50
4.15	Trauergeleit und Trägerdienst bei Urnen- und Sargbeisetzungen				
	1,0 h x 31,29 €/h	500 Fälle			31,29
			Rundung	30,00	31,50
4.16	Die Gebühr für die Feierhalle in Chemnitz OT Kleinolbersdorf-Altenhain wurde in die Pos. 5 eingearbeitet.				