

HEYDER + PARTNER

S T A D T D R E S D E N

G E B Ü H R E N K A L K U L A T I O N

B E S T A T T U N G S W E S E N

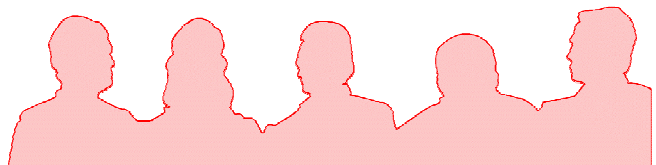
NACHKALKULATION 2008 - 2011

VORAUSKALKULATION 2013 - 2017

STAND: 12. SEPTEMBER 2014

Zahlenteil zur

- Vorkalkulation 2013 bis 2017 -



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

[REDACTED]

HEYDER + PARTNER

[REDACTED]

GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH

[REDACTED]

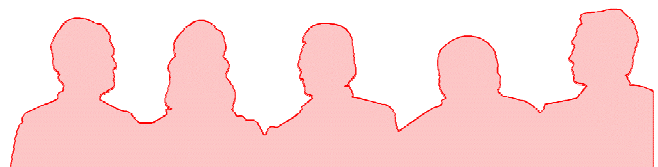
LUDWIG-ERHARD-STR.51 04103 LEIPZIG

[REDACTED]

TEL.: 0341 / 99811-30 FAX: 0341 / 99811-39

[REDACTED]

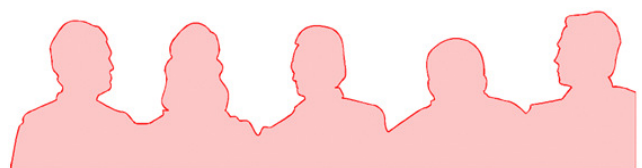
www.heyder-partner.de info@heyder-partner.de



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Anlage 1

Artikelauswertung



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

1.1 Statistische Datenerhebung für den Kalkulationszeitraum 2013-2017 je Gebäuhrentatbestand

A Benutzungsgebühren

1. Gebühren für die Benutzung von Räumlichkeiten

Leistungsart	2008	2009	2010	2011
1.1 Nutzung der Feierhalle (DÖ, HF, UH)				
1.1.1 für Einzelfeier	988	761	754	724
1.1.2 für gemeinschaftliche Feier	397	339	324	230
1.1.3 für Sonderfeiern	0	40	40	40
1.2 Feierraumnutzung (HF, UH)	461	751	634	694
1.3 Verabschiedungsraum (UH)	122	109	77	68
1.4 Nutzung der Leichenkühlhalle (je Tag)	14.241	14.355	14.362	12.082
Summe	16.209	16.355	16.191	13.838

Prognose der Fallzahlen (lt. Verw.)

2013	2014	2015	2016	2017
755	745	745	745	745
210	190	170	150	130
30	40	40	40	40
740	740	740	740	740
60	60	60	60	60
12.810	12.810	12.810	12.810	12.810
14.605	14.585	14.565	14.545	14.525

2. Gebühren für die Überlassung von Grabstellen

Leistungsart	2008	2009	2010	2011
2.1 Erdgräber				
2.1.1 Erdreihengräber				
2.1.1.1 Erdreihengrab	1	1	2	0
2.1.2 Erdwahlgräber				
2.1.2.1 Erdwahlgrab	10	11	20	13
2.1.2.2 Kinderwahlgräber				
a) Kinderwahlgrab (120 x 240 cm) einst. f. 20 J. (ab voll. 2. L	0	0	0	0
b) Kinderwahlgrab (100 x 120 cm) einst. f. 10 J. (bis voll. 2. L	1	0	2	1
2.1.2.3 Mehrfachwahlgrab (zweistellig)	8	14	13	9
2.1.3 Sondergräber Sargbestattung				
2.1.3.1 Fehlgeburtenanlage	0	0	0	1
2.1.3.2 Sarggemeinschaftsanlage	0	0	0	0
2.1.3.3 Muslimisches Grabfeld	0	0	0	0

Prognose der Fallzahlen (lt. Verw.)

2013	2014	2015	2016	2017
1	1	1	1	1
12	11	11	10	10
0	1	0	0	0
1	1	1	1	1
28	28	28	28	28
1	2	2	3	3
2	2	2	2	2

2.2	Urnengräber				
2.2.1	Urnenreihengräber				
2.2.1.1	Urnenreihengrab (UH, HF)	1	1	0	0
2.2.2	Urnenwahlgräber				
2.2.2.1	Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (DÖ, HF, NF)	58	81	72	63
2.2.2.2	Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (UH)	69	60	81	68
2.2.2.3	Urnenwahlgrab am Einzelbaum	0	0	0	0
2.2.2.4	Urnenwahlgrab am Gruppenbaum	0	0	0	9
2.2.3	Sondergräber Urnenbestattung				
2.2.3.1	Urnengemeinschaftsanlagen				
a)	UGA je Urne (HF, UH)	1.598	1.699	1.517	1.331
b)	UGG mit Namensnennung je Urne (DÖ, HF, UH)	390	466	398	407
c)	UGA mit Rosen je Urne (UH)	0	0	0	3
d)	VdN-Ehrenhain je Urne (HF)	2	9	4	4
2.2.3.2	Kolumbarien				
a)	2 Aschen	11	6	3	7
b)	4 Aschen	4	3	12	12
c)	6 Aschen	0	0	0	0
2.2.3.3	Partnerstellen				
a)	Partnerstelle Urnenhain Tolkewitz	3	16	10	25
b)	Partnerstelle im grünen Band (HF)	0	0	0	0
2.2.3.4	Baumgrabanlagen				
a)	Baumgrabanlage Heidefriedhof	19	18	39	25
2.2.3.5	Fehlgeburtenanlage	3	3	1	1
2.3	Fälle mit taggenauer Verlängerung sowie Fälle mit taggenauer Berechnung für nicht aufgeführte Grabgrößen	868	874	814	847
Summe		3.046	3.262	2.988	2.826

	1	1	1	1	1
	60	60	60	60	60
	70	70	70	70	70
	5	5	5	5	5
	40	40	40	40	40
	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
	415	415	415	415	415
	2	2	2	2	2
	5	5	5	5	5
	7	7	7	7	7
	8	8	8	8	8
	-	-	-	-	-
	15	15	15	15	15
	15	20	25	30	35
	25	25	25	25	25
	2	2	2	2	2
	850	850	850	850	850
	2.865	2.871	2.875	2.880	2.885

3. Gebühren für die Grabherstellung und Bestattungs- bzw. Beisetzungsleistungen				
Leistungsart	2008	2009	2010	2011
3.1 Erdbestattung (Grabherstellung)				
3.1.1 Erdbestattung	15	21	26	17
3.1.2 Erdbestattung (120 x 240 cm)	2	1	3	0
3.1.3 Erdbestattung (100 x 120 cm)	0	0	1	1
3.1.4 Nachbelegung	17	16	12	20
3.1.5 Erdbestattung Fehlgeburtenanlage	0	0	0	1
3.2 Urnenbeisetzungen (Grabherstellung und Beisetzung)				
3.2.1 Urnenbeisetzung	2.106	2.373	2.123	2.073
3.2.2 Nachbelegung einer Urne	0	0	0	0
3.2.3 Gemeinschaftsbeisetzung einer Urne	397	338	324	230
Summe	2.537	2.749	2.489	2.342

Prognose der Fallzahlen (lt. Verw.)				
2013	2014	2015	2016	2017
15	13	13	14	14
0	1	0	0	0
1	1	1	1	1
26	28	28	27	27
1	1	1	1	1
2.140	2.160	2.180	2.200	2.220
-	-	-	-	-
210	190	170	150	130
2.395	2.396	2.395	2.395	2.395

4. Sonderleistungen				
Leistungsart	2008	2009	2010	2011
4.1 Aus- und Umbettungsgebühr				
4.1.1 Exhumierung Erdbestattung	0	0	0	0
4.1.2 Ausbettung einer Urne	12	19	16	14
4.2 Beräumungsgebühr				
4.2.1 oberirdische Beräumung der Grabstelle	215	224	161	193
4.2.1.1 Erdgrab (3,38 m²)				
4.2.1.2 Urnengrab (1,00 m²)				
4.2.2 Abräumen von Grabmalen und Entsorgung				
4.2.2.1 Grabmale bis 70 cm	302	264	251	243
4.2.2.2 Grabmale bis 100 cm	144	193	124	115
4.2.2.3 Grabmale ab 100 cm	2	5	0	2
4.3 Tiefersetzen von nicht verrotteten Urnen (je Urne)	576	574	494	475
4.4 Arbeitsleistungen				
4.4.1 Abspielen Tonträger / Mediacenter (Feierhallenpersonal)	968	1.117	1.030	1.076
4.4.2 Arbeitsstunde Facharbeiter Friedhof	5	6	7	3
4.4.3 Arbeitsstunde Feierhallenpersonal	0	0	2	2
Summe	2.224	2.402	2.085	2.123

Prognose der Fallzahlen (lt. Verw.)				
2013	2014	2015	2016	2017
-	-	-	-	-
5	5	5	5	5
140	140	140	140	140
30	30	30	30	30
205	205	205	205	205
112	112	112	112	112
-	-	-	-	-
450	450	450	450	450
1.130	1.150	1.150	1.150	1.150
4	3	3	2	2
4	5	5	6	7
2.079	2.100	2.100	2.100	2.101

B Verwaltungsgebühren

1. Gebühren für den Versand von Urnen				
Leistungsart	2008	2009	2010	2011
1.1 Postversand von Urnen (Inland)	0	0	3	4
Summe	0	0	3	4

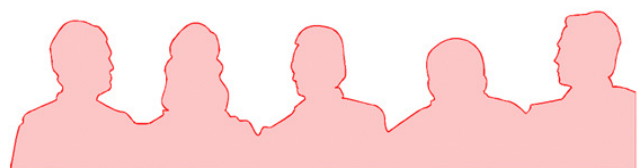
Prognose der Fallzahlen (lt. Verw.)				
2013	2014	2015	2016	2017
4	4	4	4	4
4	4	4	4	4

3. Sonstige Gebühren				
Leistungsart	2008	2009	2010	2011
3.1 Bearbeitung Nachforschungsantrag über 10 min., je angefangene halbe Stunde	108	127	92	107
3.2 Genehmigungsgebühr für Grabmale				
3.2.1 Genehmigungsgebühr für Holzgrabmale und für Liegeplatten	0	0	17	46
3.2.2 Genehmigungsgebühr für stehende Grabmale einschl. Prüfung der Standsicherheit für 20 Jahre	158	145	148	113
3.3 Verwaltungsgebühr für die Anmeldung eines Sterbefalls auf einem kommunalen Friedhof in Dresden	2.498	2.704	2.470	2.349
Summe	2.764	2.976	2.727	2.615

Prognose der Fallzahlen (lt. Verw.)				
2013	2014	2015	2016	2017
110	110	110	110	110
50	50	50	50	50
150	150	150	150	150
2.490	2.440	2.440	2.440	2.440
2.800	2.750	2.750	2.750	2.750

Anlage 2

Ermittlung der laufenden Kosten und Einzelkostenverrechnung



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

2.1 Ermittlung der laufenden Kosten für die Jahre 2013 bis 2017

Konto	Bezeichnung	Prognostizierte Erträge / Aufwendungen (lt. Mittlg. Verw.)				
		2013	2014	2015	2016	2017
Sonstige betriebliche Erträge						
4830	Sonst. betriebl. Erlöse 0% USt	-1.000,00	-500,00	-500,00	-500,00	-500,00
4831	Sonst. betriebl. Erlöse 19% USt BgA	-1.700,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
4832	Kondolenzmappen, Grabkreuze 19% USt	-1.700,00	-1.700,00	-1.700,00	-1.700,00	-1.700,00
4833	Privatanzeigen 19% USt	-49.000,00	-49.000,00	-49.000,00	-49.000,00	-49.000,00
4834	Blumen u. Trauergebilde 19% USt	-59.500,00	-59.000,00	-59.000,00	-59.000,00	-59.000,00
4835	Redner u. Musik 19% USt	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00	-3.500,00
4836	Ant. Redner u. Musik UGA 19% USt	-7.700,00	-6.100,00	-6.100,00	-6.100,00	-6.100,00
4837	Sonst. betriebl. Erlöse 0% USt BgA	-2.800,00	-300,00	-300,00	-300,00	-300,00
4860	Grundstücksertr. Vermietung 19% USt	-7.100,00	-7.100,00	-7.100,00	-7.100,00	-7.100,00
4935	Ertr. Aufl. SOPO m. Rücklage-Anteil	0,00	-8.100,00	-8.100,00	0,00	0,00
4936	Ertr. Aufl. SOPO m. Rückl-Anteil BgA	0,00	-350,00	-350,00	0,00	0,00
4940	Kfz-Überlassung AN f P-Fahrten 19%	-850,00	-850,00	-700,00	-700,00	-700,00
4951	Vorsteuererstattung KR	-70.000,00	-70.000,00	-3.500,00	0,00	0,00
4960	Periodenfr. Erträge 0% USt	-2.100,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00	-1.500,00
4961	Periodenfr. Erträge 19% USt	-1.300,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
4962	Periodenfr. Erträge 7% USt	0,00	-1.900,00	0,00	0,00	0,00
4963	Periodenfr. Erträge 16% USt	-350,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4964	Periodenfremde Erträge 0% USt (BgA)	-7.200,00	-4.700,00	-4.600,00	-4.600,00	-4.600,00
Zwischensumme sonstige betriebliche Erträge		-215.800,00	-215.700,00	-147.050,00	-135.100,00	-135.100,00
Sonstige betriebliche Erträge		-215.800,00	-215.700,00	-147.050,00	-135.100,00	-135.100,00
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren						
5208	Aschekapseln 19% VSt	29.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
5209	Material für Urnenversand 19% VSt	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00
5224	Grabmal Gemeinschaftsstelle 19% VSt	46.600,00	49.300,00	49.300,00	49.300,00	49.300,00
5225	Pflanzen,sonst. UGG 20-er Stelle 0%	5.100,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00
5300	Blumen,Pflanzen,Streukörbchen 0%Vst	9.200,00	10.000,00	10.000,00	5.000,00	10.000,00
5402	Trauerdrucksachen	1.900,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
5403	Särge	182.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
5404	Sargkomplettierung	25.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
5405	Urnen	63.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
5406	Sterbewäsche	10.750,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5407	Grabkreuze u.a. 19% VSt	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5410	Garnituren	45.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
5425	EG-Erwerb 19% VSt und 19% USt	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
5730	erhaltene Skonti 0% VSt	-1.500,00	-1.200,00	-1.200,00	-1.200,00	-1.200,00
5736	erhaltene Skonti 19% VSt	-6.100,00	-5.800,00	-5.800,00	-5.800,00	-5.800,00
5780	erhaltene Rabatte 7% VSt	-7.000,00	-7.000,00	-7.000,00	-7.000,00	-7.000,00
5790	erhaltene Rabatte 19% VSt	-14.150,00	-14.150,00	-14.150,00	-14.150,00	-14.150,00
5806	Anschaffungsnebenkosten, Fracht 19%	1.500,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
5820	Leergut 0% VSt	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
5821	Leergut 19% VSt BgA	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
5880	Bestandsv. RHB, Waren	-400,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
5881	Bestandsv. RHB, Waren BgA	8.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Zwischensumme Materialaufwand		400.000,00	392.550,00	392.550,00	392.550,00	392.550,00
Aufwendungen für bezogene Leistungen						
5903	Privatanzeigen 19% VSt	49.000,00	49.000,00	49.000,00	49.000,00	49.000,00
5904	Blumen u. Trauergebilde div. VSt	59.500,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00	59.000,00
5905	Redner, Musik 19% VSt	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
5906	Ant. Redner u Musik zur UGA 19% VSt	8.200,00	7.800,00	7.800,00	7.800,00	7.800,00
5911	Grabpflege durch Gärtnerei div. VSt	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
5912	Erh. Pflege Denkmalgräber 0% VSt	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00
5913	Baumpflege, Schreddern u.ä. 0% VSt	27.500,00	26.500,00	26.500,00	26.500,00	26.500,00
5914	Fremdleistung 0% VSt	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
Zwischensumme Aufwand bezogene Leistungen		163.600,00	161.700,00	161.700,00	161.700,00	161.700,00
Materialaufwand		563.600,00	554.250,00	554.250,00	554.250,00	554.250,00
Löhne und Gehälter						
6006	Ausbildungsvergütung BgA	3.200,00	11.000,00	11.700,00	11.700,00	11.700,00
6010	Löhne	567.000,00	627.800,00	640.000,00	640.000,00	645.000,00
6011	Dienstkleidung + s. Aufw. Arbeiter	6.200,00	5.900,00	5.900,00	5.900,00	5.900,00
6012	Löhne BgA	616.000,00	656.000,00	650.000,00	652.000,00	656.000,00
6013	Dienstkleidung + s. Aufw. Arb. BgA	16.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
6020	Gehälter	222.500,00	228.000,00	232.000,00	230.000,00	235.000,00
6021	Dienstkleidung + s. Aufw. Angest.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
6022	Gehälter BgA	795.600,00	780.100,00	783.000,00	768.000,00	772.000,00

2.1 Ermittlung der laufenden Kosten für die Jahre 2013 bis 2017

Konto	Bezeichnung	Prognostizierte Erträge / Aufwendungen (lt. Mittlg. Verw.)				
		2013	2014	2015	2016	2017
6023	Dienstkleidung+ s.Aufw. Angest. BgA	3.200,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00
6071	Arbeitsmed. Dienst 19% BgA	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00
6073	Arbeitsmed. Dienst 0% BgA	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00
6075	Zuschüsse der Agenturen f. Arbeit	-10.800,00	-9.900,00	0,00	0,00	0,00
6076	Zuschüsse d. Agenturen f. Arb. BgA	-20.200,00	-900,00	0,00	0,00	0,00
6080	Vermögensw. Leistungen	1.400,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
6081	Vermögensw. Leistungen BgA	2.300,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
6090	Jobticket	100,00	0,00	300,00	300,00	300,00
6091	Jobticket BgA	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00
6095	Stellenangebot Personalkost 19%VSt	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme Löhne und Gehälter		2.207.150,00	2.320.350,00	2.345.250,00	2.330.250,00	2.348.250,00
soz. Abgaben und Aufwendungen für Altersversorg. u.Unterstützung						
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	160.000,00	170.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00
6111	Gesetzliche Sozialaufwendungen BgA	286.200,00	287.000,00	288.000,00	287.000,00	288.000,00
6120	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	8.700,00	7.800,00	8.700,00	8.700,00	8.700,00
6121	Beiträge zur Berufsgenossensch. BgA	10.300,00	11.200,00	10.300,00	10.300,00	10.300,00
6130	Freiw. soz. Aufw. lohnstfrei 0% VSt	4.300,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00
6131	Freiw.soz. Aufw. lohnstfrei div VSt	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
6133	Freiw.soz.Aufw. lohnstf.div.VSt BgA	9.600,00	8.050,00	8.050,00	8.050,00	8.050,00
6150	Versorgungskassen	26.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
6151	Versorgungskassen BgA	47.200,00	47.050,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00
6155	Pausch. Lohnsteuer auf ZVK	2.200,00	2.400,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
6156	Pausch. Lohnsteuer auf ZVK BgA	3.800,00	4.100,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Zwischensumme soziale Abgaben		561.800,00	572.500,00	578.450,00	577.450,00	578.450,00
Personalkosten		2.768.950,00	2.892.850,00	2.923.700,00	2.907.700,00	2.926.700,00
Raumkosten						
6320	Heizung, Gas, Fernwärme 0% VSt	28.500,00	28.500,00	28.500,00	28.500,00	28.500,00
6321	Heizung, Gas, Fernwärme 19% VSt	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
6322	Gas Einäscherung KR 19% VSt	110.000,00	102.000,00	102.000,00	102.000,00	102.000,00
6323	Strom Einäscherung KR 19% VSt	17.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
6325	Wasser 0% VSt	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00
6326	Wasser 0% VSt BgA	10.000,00	10.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00
6327	Wasser (Trinkwasser) 7% VSt	4.100,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
6328	Strom 0% VSt	82.700,00	85.000,00	16.850,00	16.850,00	16.850,00
6329	Strom 19% VSt	6.500,00	7.500,00	7.750,00	7.750,00	7.750,00
6330	Reinigung 0% VSt	17.500,00	16.850,00	0,00	0,00	0,00
6331	Reinigung 19% VSt	24.600,00	25.600,00	25.350,00	25.350,00	25.350,00
Zwischensumme Raumkosten		349.600,00	344.350,00	344.350,00	344.350,00	344.350,00
Grundstücksaufwendungen						
6340	Abfall,Cont,Altpapier,Str.rei 0%VSt	17.400,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00
6341	Abfall,Cont,Altpapier,Str.re 19%VSt	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00
6342	Abfall,Cont,Altpap.,Str.rein 0% BgA	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00
6350	Müll-,Schornsteinf,Geb-Vers. 0% VSt	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00
6351	Müll-,Schornsteinf,Geb-Vers 19% VSt	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
6352	Müll-, Schornsteinf,Geb-Vers 0% BgA	12.200,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00
Zwischensumme Grundstückskosten		34.100,00	31.200,00	31.200,00	31.200,00	31.200,00
Versicherungen, Beiträge, Abgaben						
6400	Versicherungen ohne Kfz	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
6401	Versicherungen ohne Kfz BgA	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
6420	Beiträge	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
6421	Schließdienst Friedhöfe 0% VSt	5.850,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00
6422	Wach- und Schließdienst 19% VSt	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
6423	Beiträge BgA	12.250,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00
6431	Sonstige Abgaben BgA	1.800,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Zwischensumme Versicherungen, Beiträge, Abgaben		24.600,00	27.700,00	27.700,00	27.700,00	27.700,00
Reparaturen u. Instandhaltung						
6450	Reparatur/Instandh. Bauten 0% VSt	55.000,00	119.250,00	93.700,00	1.700,00	1.700,00
6451	Reparatur/Instandh. Bauten 19% VSt	77.300,00	42.200,00	63.800,00	13.800,00	3.800,00
6460	Reparatur/Instandh. Anlagen 0% VSt	10.000,00	10.700,00	7.500,00	8.930,00	9.900,00
6461	Reparatur/Instandh. Anlagen 19% VSt	118.300,00	136.600,00	204.150,00	110.950,00	216.950,00
6470	Reparatur/Instandh. BGA 0 % VSt	20.500,00	35.000,00	650,00	650,00	650,00
6471	Reparatur/Instandh. BGA 19 % VSt	3.100,00	3.250,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00
6485	Reparatur/Inst. and. Anlagen 0% VSt	4.000,00	25.000,00	80.000,00	130.000,00	130.000,00
6490	Sonstige Reparatur/Instandh. 0% VSt	41.000,00	35.000,00	20.250,00	4.850,00	5.250,00

2.1 Ermittlung der laufenden Kosten für die Jahre 2013 bis 2017

Konto	Bezeichnung	Prognostizierte Erträge / Aufwendungen (lt. Mittlg. Verw.)				
		2013	2014	2015	2016	2017
6491	Sonstige Reparatur/Instandh 19% VSt	18.800,00	7.000,00	10.650,00	1.000,00	10.650,00
6495	Wartungskost Hard-/Software 0% VSt	2.900,00	2.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
6496	Wartungskost Hard-/ Software 19%VSt	24.000,00	17.800,00	9.650,00	9.650,00	9.650,00
Zwischensumme Reparaturen		374.900,00	434.300,00	493.750,00	284.930,00	391.950,00
Fahrzeugkosten						
6520	Kfz- Versicherungen	2.700,00	2.900,00	2.900,00	2.900,00	2.900,00
6521	Kfz-Versicherungen BgA	4.850,00	3.900,00	3.900,00	3.900,00	3.900,00
6530	laufende Kfz-Betriebskosten 0% VSt	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
6531	laufende Kfz-Betriebskosten 19% VSt	12.600,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
6533	Versicherungsfälle Kfz 19% VSt	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6540	Kfz- Reparaturen 0% VSt	29.500,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
6541	Kfz- Reparaturen 19% VSt	9.100,00	6.350,00	6.350,00	6.350,00	6.350,00
6570	Sonstige Kfz- Kosten 0% VSt	1.100,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
6571	Sonstige Kfz- Kosten 19% VSt	500,00	750,00	750,00	750,00	750,00
6572	Sonstige Kfz-Kosten 0% Vst BgA	200,00	150,00	150,00	150,00	150,00
Zwischensumme Fahrzeugkosten		72.750,00	74.050,00	74.050,00	74.050,00	74.050,00
Werbe- und Reisekosten						
6600	Werbekosten 19% VSt	34.600,00	30.450,00	32.050,00	30.450,00	32.050,00
6603	Werbekosten 0% VSt BgA	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
6650	Reisekosten Arbeitnehmer 0% VSt	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
6651	Reisekosten Arbeitnehmer 7% VSt	100,00	250,00	250,00	250,00	250,00
6652	Reisekosten Arbeitnehmer 19% VSt	0,00	400,00	400,00	400,00	400,00
6653	Reisekosten Arbeitnehmer 0% VSt BgA	950,00	400,00	400,00	400,00	400,00
6662	Reisekosten AN Verpfl. 0% BgA	50,00	200,00	200,00	200,00	200,00
6664	Reisekosten AN Verpflegungs. 0% VSt	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Zwischensumme Werbe-/Reisekosten		43.900,00	39.900,00	41.500,00	39.900,00	41.500,00
Fremdleistungen						
6780	Fremdarbeiten 0% VSt	28.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
6781	Fremdarbeiten 19% VSt	54.300,00	18.400,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme Fremdleistungen		82.300,00	42.400,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Sonstige betriebliche Kosten						
6800	Porto 0% VSt	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
6801	Porto 19% VSt	1.000,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
6802	Porto 0% VSt BgA	13.000,00	13.800,00	13.800,00	13.800,00	13.800,00
6805	Telefon 0% VSt	6.300,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
6806	Telefon 19% VSt	6.550,00	6.600,00	6.600,00	6.600,00	6.600,00
6812	Online- Dienste 19% VSt	350,00	250,00	250,00	250,00	250,00
6815	Bürobedarf 0% VSt	2.900,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00
6816	Bürobedarf 19% VSt	9.100,00	11.600,00	11.600,00	11.600,00	11.600,00
6818	Zeitschriften, Bücher 7% VSt	4.400,00	4.450,00	4.450,00	4.450,00	4.450,00
6820	Zeitschriften, Bücher 0% VSt	1.500,00	200,00	200,00	200,00	200,00
6825	Rechts- u. Beratungskosten 0% VSt	5.600,00	500,00	500,00	500,00	500,00
6826	Rechts- u. Beratungskosten div. VSt	20.300,00	20.050,00	20.050,00	20.050,00	20.050,00
6827	Abschluß- und Prüfungskosten 0% VSt	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6828	Abschluß- und Prüfungskosten div VSt	9.800,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00
6831	Buchführungskosten 19% VSt	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
6832	Leistungsverrechnung Stadtverw.	3.300,00	500,00	500,00	500,00	500,00
6833	Leistungsverrechnung Stadtverw. BgA	13.400,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
6835	Mieten für Einrichtungen 0% VSt	1.750,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
6845	Werkzeuge, Kleingeräte 0% VSt	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
6846	Werkzeuge und Kleingeräte 19% VSt	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
6850	Sonstiger Betriebsbedarf 0% VSt	13.200,00	13.200,00	13.200,00	13.200,00	13.200,00
6851	Sonstiger Betriebsbedarf 19% VSt	7.300,00	7.400,00	7.400,00	7.400,00	7.400,00
6852	Sonstiger Betriebsbedarf 7% VSt	300,00	250,00	250,00	250,00	250,00
6855	Nebenkosten Geldverkehr 0% VSt	1.300,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
6856	Nebenkosten Geldverkehr 19% VSt	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00
6857	Nebenkosten Geldverkehr 0% VSt BgA	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00
6859	Ascheentsorg. quecks.Abfälle KR 19%	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	4.400,00	4.400,00	4.400,00	4.400,00	4.400,00
6930	Forderungsverluste 0% USt	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
6931	Forderungsverluste 0% USt BgA	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
6936	Forderungsverluste 19% USt	11.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00
6960	Periodenfremde Aufwendung 0% VSt	8.150,00	4.650,00	4.650,00	4.650,00	4.650,00
6961	Periodenfr. Aufwendung 19% VSt	3.200,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme sonstige Kosten		173.300,00	162.850,00	161.350,00	161.350,00	161.350,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		1.155.450,00	1.156.750,00	1.197.900,00	987.480,00	1.096.100,00

2.1 Ermittlung der laufenden Kosten für die Jahre 2013 bis 2017

Konto	Bezeichnung	Prognostizierte Erträge / Aufwendungen (lt. Mittlg. Verw.)				
		2013	2014	2015	2016	2017
Sonstige Zinserträge						
7110	Sonstiger Zinsertrag	-87.800,00	-67.000,00	-70.300,00	-78.500,00	-85.200,00
7111	Sonstiger Zinsertrag BgA	-10.800,00	-11.800,00	-13.600,00	-15.400,00	-17.200,00
Zwischensumme sonstige Zinserträge		-98.600,00	-78.800,00	-83.900,00	-93.900,00	-102.400,00
7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
7301	Zinsen und ähnliche Aufwendg. BgA	4.000,00	1.650,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme sonstiger Zinsaufwand		4.000,00	7.650,00	0,00	0,00	0,00
Finanzergebnis		-94.600,00	-71.150,00	-83.900,00	-93.900,00	-102.400,00
Steuern v. Einkommen und Ertrag						
7600	Körperschaftsteuer	95.900,00	83.200,00	63.300,00	76.600,00	70.400,00
7608	Solidaritätszuschlag a. KSt	5.300,00	4.600,00	3.450,00	4.200,00	3.850,00
7610	Gewerbsteuer	102.900,00	90.600,00	70.300,00	85.000,00	79.400,00
7630	Kapitalertragssteuer	2.050,00	3.000,00	3.400,00	3.800,00	4.300,00
7631	Kapitalertragssteuer hoheitl.	20.300,00	14.800,00	15.400,00	17.000,00	18.050,00
7633	Solidaritätszuschlag a. KapErtSt	200,00	200,00	200,00	200,00	250,00
7634	Solidaritätszuschlag KapErtSt hohei	1.100,00	800,00	850,00	950,00	1.000,00
7636	Zinsabschlagst, Soli Erst. hoheitl.	-21.400,00	-15.600,00	-16.250,00	-17.950,00	-19.050,00
Zwischensumme Steuern v. Einkommen und Ertrag		206.350,00	181.600,00	140.650,00	169.800,00	158.200,00
Sonstige Steuern						
7676	Ökosteuer 0% VSt	9.500,00	9.800,00	9.800,00	9.800,00	9.800,00
7677	Ökosteuer periodenfremd 19% VSt	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7678	Ökosteuer 19% VSt	17.200,00	15.700,00	15.700,00	15.700,00	15.700,00
7681	Grundsteuer BgA	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
7685	Kfz-Steuer	1.050,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00
7686	Kfz-Steuer BgA	1.580,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
7692	Steuererstattung VJ sonst. St. BgA	-8.000,00	-9.200,00	-9.200,00	-9.200,00	-9.200,00
Zwischensumme sonstige Steuern		22.530,00	19.450,00	19.450,00	19.450,00	19.450,00
Steuern		228.880,00	201.050,00	160.100,00	189.250,00	177.650,00
Summe		4.406.480,00	4.518.050,00	4.605.000,00	4.409.680,00	4.517.200,00

2013 Kostenverrechnung																																
Konto	Bezeichnung	Ansatz 2013	Hauptkostenstellen											Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen						Fremdkostenstellen								
			Grabnutzungsgebühren			Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhai	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofs- unterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofs- technik	Grundstück	Personal- kosten	Krematorium	Bestattungs- dienst	BgA	Neutrale Aufwendungen				
			Sämtliche Grabarten	Zusatzkosten	Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verab- schiedungs- raum	Kühlhalle	Verwaltungs- gebühren	Sonder- leistungen	Verw. FW						Leitungs- kosten													
			Flächen- abhängig	Flächen- unabhängig										Pflege																		
Werbe- und Reisekosten																																
6600	Werbekosten 19% VSt	34.600,00																														
6603	Werbekosten 0% VSt BgA	8.000,00																														
6650	Reisekosten Arbeitnehmer 0% VSt	150,00																														
6651	Reisekosten Arbeitnehmer 7% VSt	100,00																														
6653	Reisekosten Arbeitnehmer 0% VSt BgA	950,00																														
6662	Reisekosten AN Verpfl. 0% BgA	50,00																														
6664	Reisekosten AN Verpflegungs 0% VSt	50,00																														
	Zwischensumme Werbe-/Reisekosten	43.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.850,00	38.800,00	0,00	0,00			
Fremdleistungen																																
6780	Fremdarbeiten 0% VSt	28.000,00																														
6781	Fremdarbeiten 19% VSt	54.300,00																														
	Zwischensumme Fremdleistungen	82.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	13.800,00	40.500,00	0,00	0,00	
Sonstige betriebliche Kosten																																
6800	Porto 0% VSt	4.500,00																														
6801	Porto 19% VSt	1.000,00																														
6802	Porto 0% VSt BgA	13.000,00																														
6805	Telefon 0% VSt	6.300,00																														
6806	Telefon 19% VSt	6.550,00																														
6812	Online-Dienste 19% VSt	350,00																														
6815	Bürobedarf 0% VSt	2.900,00																														
6816	Bürobedarf 19% VSt	9.100,00																														
6818	Zeitschriften, Bücher 7% VSt	4.400,00																														
6820	Zeitschriften, Bücher 0% VSt	1.500,00																														
6825	Rechts- u. Beratungskosten 0% VSt	5.600,00																														
6826	Rechts- u. Beratungskosten div. VSt	20.300,00																														
6827	Abschluß- und Prüfungskosten 0% VSt	2.100,00																														
6828	Abschluß- und Prüfungskosten div VSt	9.800,00																														
6831	Buchführungskosten 19% VSt	500,00																														
6832	Leistungsverrechnung Stadtverw.	3.300,00																														
6833	Leistungsverrechnung Stadtverw. BgA	13.400,00																														
6835	Mieten für Einrichtungen 0% VSt	1.750,00	750,00	1.000,00																												
6845	Werkzeuge, Kleingeräte 0% VSt	2.000,00																														
6846	Werkzeuge und Kleingeräte 19% VSt	600,00																														
6850	Sonstiger Betriebsbedarf 0% VSt	13.200,00																														
6851	Sonstiger Betriebsbedarf 19% VSt	7.300,00																														
6852	Sonstiger Betriebsbedarf 7% VSt	300,00																														
6855	Nebenkosten Geldverkehr 0% VSt	1.300,00																														
6856	Nebenkosten Geldverkehr 19% VSt	400,00																														
6857	Nebenkosten Geldverkehr 0% VSt BgA	900,00																														
6859	Ascheentsorg, quecks.Abfälle KR 19%	7.000,00																														
6860	Nicht abziehbare Vorsteuer	4.400,00																														
6930	Forderungsverluste 0% USt	5.000,00																														
6931	Forderungsverluste 0% USt BgA	1.700,00																														
6936	Forderungsverluste 19% USt	11.500,00																														
6960	Periodenfremde Aufwendung 0% VSt	8.150,00																														
6961	Periodenfr. Aufwendung 19% VSt	3.200,00																														
	Zwischensumme sonstige Kosten	173.300,00	0,00	0,00	0,00	750,00	1.000,00	1.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	29.350,00	17.900,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	36.600,00	61.600,00	5.800,00	8.150,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen		1.155.450,00	0,00	0,00	0,00	750,00	4.000,00	46.300,00	0,00	1.200,00	66.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	46.400,00	42.950,00	28.300,00	108.150,00	54.110,00	24.210,00	28.400,00	339.050,00	324.300,00	17.700,00	8.150,00		
Sonstige Zinserträge																																
7110	Sonstiger Zinsertrag	-87.800,00																														
7111	Sonstiger Zinsertrag BgA	-10.800,00																														
	Zwischensumme sonstige Zinserträge	-98.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sonstiger Zinsaufwand																																
7301	Zinsen und ähnliche Aufwendg. BgA	4.000,00																														
	Zwischensumme sonstiger Zinsaufwand	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ergebnis gewöhnliche Geschäftstätigkeit		-94.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.800,00	-4.800,00	2.500,00	0,00	
Steuern v. Einkommen und Ertrag																																
7600	Körperschaftsteuer	95.900,00																														
7608	Solidaritätszuschlag a. KSt	5.300,00																														
7610	Gewerbesteuer	102.900,00																														
7630	Kapitalertragssteuer	2.050,00																														
7631	Kapitalertragssteuer hoheitl.	20.300,00																														
7633	Solidaritätszuschlag a. KapErSt	200,00																														
7634	Solidaritätszuschlag KapErSt hoheit	1.100,00																														
7636	Zinsabschlagst, Soll Erst. hoheitl.	-21.400,00																														
	Zwischensumme Steuern v. Einkommen und Ertrag	206.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

2013 Kostenverrechnung		Kosten																											
Konto	Bezeichnung	Ansatz 2013	Hauptkostenstellen										Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen					Fremdkostenstellen							
			Grabnutzungsgebühren			Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren					Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofsunterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofstechnik	Grundstück	Personalkosten	Krematorium	Bestattungsdienst	BgA	Neutrale Aufwendungen
			Sämtliche Grabarten	Zusatzkosten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen	Verw. FW						Leitungskosten									
			Flächenabhängig	Flächenunabhängig	Pflege																								
Sonstige Steuern																													
7676	Ökosteuer 0% VSt	9.500,00																											
7677	Ökosteuer periodenfremd 19% VSt	700,00																											
7678	Ökosteuer 19% VSt	17.200,00																											
7681	Grundsteuer BgA	500,00																											
7685	Kfz-Steuer	1.050,00																											
7686	Kfz-Steuer BgA	1.580,00																											
7692	Steuererstattung VJ sonst. St. BgA	-8.000,00																											
Zwischensumme sonstige Steuern		22.530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	180,00	2.000,00	850,00	0,00	0,00	9.100,00	2.300,00	400,00	0,00
Steuern		228.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	180,00	2.000,00	850,00	0,00	0,00	74.700,00	126.550,00	16.900,00	0,00
Summe Betriebskosten		4.406.480,00	39.300,00	0,00	27.316,44	4.368,27	79.565,29	66.143,37	14.906,63	5.550,00	73.480,00	0,00	25.000,00	0,00	23.200,00	23.650,00	87.600,00	256.050,00	91.900,00	370.580,00	109.850,00	54.560,00	24.210,00	321.600,00	832.050,00	1.772.950,00	112.450,00	-9.800,00	



2014 Kostenverrechnung

Konto	Bezeichnung	Kosten																										
		Hauptkostenstellen											Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen				Fremdkostenstellen							
		Grabnutzungsgebühren			Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofsunterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofstechnik	Grundstück	Personalkosten	Krematorium	Bestattungsdienst	BgA	Neutrale Aufwendungen	
		Sämtliche Grabarten	Zusatzkosten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühnhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen						Verw. FW	Leitungskosten									Personalkosten
Flächenabhängig	Flächenunabhängig	Pflege	Personalkosten	Personalkosten																								
Sonstige Steuern																												
7676	Ökosteuer 0% VSt	9.800,00																										
7678	Ökosteuer 19% VSt	15.700,00					600,00			6.550,00									2.650,00									
7681	Grundsteuer BgA	500,00																										
7685	Kfz-Steuer	1.050,00																			1.050,00							
7686	Kfz-Steuer BgA	1.600,00																	200,00									
7692	Steuererstattung VJ sonst. St. BgA	-9.200,00																										
Zwischensumme sonstige Steuern		19.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	6.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2.650,00	1.050,00	0,00	0,00	6.400,00	1.600,00	400,00	0,00	
Steuern		201.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	6.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2.650,00	1.050,00	0,00	0,00	42.500,00	130.900,00	16.600,00	0,00	
Summe Betriebskosten		4.518.050,00	41.900,00	0,00	29.078,94	4.320,12	83.550,94	68.416,47	16.733,53	4.600,00	78.930,00	0,00	27.450,00	0,00	23.750,00	8.750,00	117.050,00	264.150,00	112.150,00	362.450,00	116.650,00	79.620,00	54.700,00	339.750,00	844.100,00	1.697.000,00	144.300,00	-1.350,00



2015 Kostenverrechnung		Kosten																										
Konto	Bezeichnung	Hauptkostenstellen											Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen				Fremdkostenstellen							
		Grabnutzungsgebühren			Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofsunterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofstechnik	Grundstück	Personalkosten	Krematorium	Bestattungsdienst	BgA	Neutrale Aufwendungen	
		Flächenabhängig	Flächenunabhängig	Zusatzkosten	Erdgrab	Urnentstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühnhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen						Verw. FW	Leitungskosten									Personalkosten
	Sonstige Steuern																											
7676	Ökosteuer 0% VSt	9.800,00																										
7678	Ökosteuer 19% VSt	15.700,00					600,00				6.550,00										2.650,00							
7681	Grundsteuer BgA	500,00																										
7685	Kfz-Steuer	1.050,00																				1.050,00						
7686	Kfz-Steuer BgA	1.600,00																			200,00							
7692	Steuererstattung VJ sonst. St. BgA	-9.200,00																										
	Zwischensumme sonstige Steuern	19.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	6.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2.650,00	1.050,00	0,00	0,00	6.400,00	1.600,00	400,00	0,00
	Steuern	160.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	6.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2.650,00	1.050,00	0,00	0,00	7.450,00	125.000,00	16.600,00	0,00
	Summe Betriebskosten	4.605.000,00	42.800,00	0,00	29.616,44	4.320,12	85.213,44	48.458,55	17.091,45	4.650,00	77.350,00	0,00	28.350,00	0,00	23.950,00	8.700,00	119.150,00	283.950,00	111.000,00	358.850,00	86.250,00	138.050,00	4.700,00	346.650,00	935.950,00	1.696.500,00	150.500,00	2.950,00



2016 Kostenverrechnung

Konto	Bezeichnung	Kosten																										
		Hauptkostenstellen											Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen				Fremdkostenstellen							
		Grabnutzungsgebühren			Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofsunterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofstechnik	Grundstück	Personalkosten	Krematorium	Bestattungsdienst	BgA	Neutrale Aufwendungen	
		Sämtliche Grabarten	Zusatzkosten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühnhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen						Verw. FW	Leitungskosten									Personalkosten
Flächenabhängig	Flächenunabhängig	Pflege																										
Sonstige Steuern																												
7676	Ökosteuer 0% VSt	9.800,00																										
7678	Ökosteuer 19% VSt	15.700,00				600,00				6.550,00									2.650,00									
7681	Grundsteuer BgA	500,00																										
7685	Kfz-Steuer	1.050,00																			1.050,00							
7686	Kfz-Steuer BgA	1.600,00																	200,00									
7692	Steuererstattung VJ sonst. St. BgA	-9.200,00																										
Zwischensumme sonstige Steuern		19.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	6.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2.650,00	1.050,00	0,00	0,00	6.400,00	1.600,00	400,00	0,00	
Steuern		189.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	6.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2.650,00	1.050,00	0,00	0,00	18.950,00	142.650,00	16.600,00	0,00	
Summe Betriebskosten		4.409.680,00	42.650,00	0,00	29.591,44	4.270,12	85.138,44	48.212,99	17.237,01	4.650,00	76.930,00	0,00	28.300,00	0,00	23.850,00	8.700,00	118.950,00	268.150,00	102.550,00	351.700,00	56.100,00	188.050,00	4.700,00	346.200,00	856.050,00	1.666.150,00	78.600,00	2.950,00

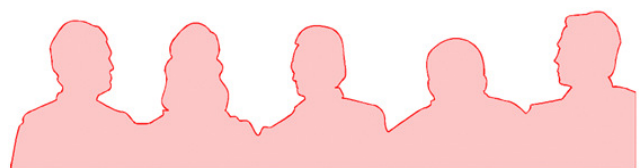


2017 Kostenverrechnung		Kosten																										
Konto	Bezeichnung	Hauptkostenstellen											Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen					Fremdkostenstellen						
		Grabnutzungsgebühren			Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofsunterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofstechnik	Grundstück	Personalkosten	Krematorium	Bestattungsdienst	BgA	Neutrale Aufwendungen	
		Sämtliche Grabarten	Zusatzkosten		Erdgrab	Urnentstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühnhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen						Verw. FW	Leitungskosten									Personalkosten
Flächenabhängig	Flächenunabhängig	Pflege	Verw. FW	Leitungskosten									Personalkosten															
Sonstige Steuern																												
7676	Ökosteuer 0% VSt	9.800,00																										
7678	Ökosteuer 19% VSt	15.700,00					600,00			6.550,00											2.650,00							
7681	Grundsteuer BgA	500,00																								15.500,00	200,00	
7685	Kfz-Steuer	1.050,00																									100,00	400,00
7686	Kfz-Steuer BgA	1.600,00																									100,00	1.300,00
7692	Steuererstattung VJ sonst. St. BgA	-9.200,00																									-9.200,00	
Zwischensumme sonstige Steuern		19.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	6.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2.650,00	1.050,00	0,00	0,00	6.400,00	1.600,00	400,00	0,00
Steuern		177.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	6.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2.650,00	1.050,00	0,00	0,00	6.400,00	143.600,00	16.600,00	0,00
Summe Betriebskosten		4.517.200,00	42.950,00	0,00	29.916,44	4.247,49	84.536,08	47.908,61	17.341,39	4.650,00	75.350,00	0,00	29.000,00	0,00	23.750,00	8.700,00	120.200,00	271.600,00	97.250,00	356.150,00	58.150,00	188.050,00	4.700,00	349.650,00	953.150,00	1.667.900,00	79.100,00	2.950,00



Anlage 3

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten und Einzelkostenverrechnung



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

3.1 Kalkulatorische Kosten 2013

3.1.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2013

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2013												
Kosten- stelle	Bezeichnung	lfd. Nr.	betriebsnotwendiges Anlagevermögen			Kalkulatorische Abschreibungen 2013	Abzugskapital (Sonderposten)			Auflösungen 2013	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2013	X Kalkulatorische Zinsen 2013
			Restbuchwert 31.12.2012	Restbuchwert 31.12.2013	Durchschnittl. Restbuchwert 2013 <small>(I + II) / 2</small>		Restbuchwert 31.12.2012	Restbuchwert 31.12.2013	Durchschnittl. Restbuchwert 2013 <small>(V + VI) / 2</small>			
Kalkulatorische Kosten der bestehenden Anlagegüter												
12107	Denkmale NF		5.253,00	4.510,00	4.881,50	743,00				743,00	0,00	0,00
12181	Unterhalt Friedhofsanlage NF		1,00	1,00	1,00	0,00				0,00	1,00	0,06
12183	Friedhofstechnik NF		14.943,50	11.837,00	13.390,25	3.106,50				0,00	13.390,25	803,42
12185	Gebäude NF		12.858,00	11.869,00	12.363,50	989,00				0,00	12.363,50	741,81
12186	Grundstück NF		32.110,71	32.110,71	32.110,71	0,00				0,00	32.110,71	1.926,64
12187	Friedhofsleitung NF		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
12202	Grabherstellung HF		742,50	508,50	625,50	234,00				0,00	625,50	37,53
12203	Urnenbeisetzung HF		109.513,50	102.924,50	106.219,00	6.589,00				0,00	106.219,00	6.373,14
12204	Erdbeisetzung HF		5.974,50	5.726,50	5.850,50	248,00				0,00	5.850,50	351,03
12205	Ehrenhain o. Kriegsgräber HF		39.797,00	32.461,50	36.129,25	7.335,50	9.926,00	8.126,00	9.026,00	1.800,00	27.103,25	1.626,20
12281	Unterhalt Friedhofsanlage HF		68.672,93	63.373,93	66.023,43	5.299,00	59.453,00	54.756,00	57.104,50	4.697,00	8.918,93	535,14
12282	Wasser HF		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
12283	Friedhofstechnik HF		185.852,00	149.304,50	167.578,25	36.547,50				0,00	167.578,25	10.054,70
12284	Personalkosten Gärtner HF		1.595,50	1.437,50	1.516,50	158,00				0,00	1.516,50	90,99
12285	Gebäude HF		610.202,00	579.389,00	594.795,50	30.813,00				0,00	594.795,50	35.687,73
12286	Grundstück HF		497.106,73	480.745,73	488.926,23	16.361,00				0,00	488.926,23	29.335,57
12287	Friedhofsleitung HF		23.287,12	20.042,62	21.664,87	3.244,50				0,00	21.664,87	1.299,89
12403	Urnenbeisetzung UH		160.033,00	147.169,00	153.601,00	12.864,00	58.674,00	53.086,00	55.880,00	5.588,00	97.721,00	5.863,26
12407	Denkmale UH		648.230,20	598.363,40	623.296,80	49.866,80				0,00	623.296,80	37.397,81
12481	Unterhalt Friedhofsanlage UH		121.411,74	116.693,74	119.052,74	4.718,00				0,00	119.052,74	7.143,16
12483	Friedhofstechnik UH		43.386,00	35.228,50	39.307,25	8.157,50				0,00	39.307,25	2.358,44
12484	Personalkosten Gärtner UH		0,50	0,50	0,50	0,00				0,00	0,50	0,03
12485	Gebäude UH		201.759,00	183.710,00	192.734,50	18.049,00				0,00	192.734,50	11.564,07
12486	Grundstücke UH		373.638,68	370.809,68	372.224,18	2.829,00				0,00	372.224,18	22.333,45
12487	Friedhofsleitung UH		13.617,00	11.184,00	12.400,50	2.433,00				0,00	12.400,50	744,03
12603	Urnenbeisetzung DÖ		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
12681	Unterhalt Friedhofsanlage DÖ		1,50	1,50	1,50	0,00				0,00	1,50	0,09
12683	Friedhofstechnik DÖ		1,50	1,50	1,50	0,00				0,00	1,50	0,09
12685	Gebäude DÖ		165.132,50	157.947,50	161.540,00	7.185,00	1.740,00	1.670,00	1.705,00	70,00	159.835,00	9.590,10
12686	Grundstück DÖ		17.359,41	17.254,41	17.306,91	105,00				0,00	17.306,91	1.038,41
12787	Verwaltung Friedhofswesen		2.434,00	1.659,00	2.046,50	775,00				0,00	2.046,50	122,79
13102	Urnenzimmer UZ UH		1.448,50	1.091,50	1.270,00	357,00				0,00	1.270,00	76,20
13201	große Halle FH HF		24.530,00	19.933,00	22.231,50	4.597,00				0,00	22.231,50	1.333,89
13203	Kühlhalle FH HF		0,50	0,50	0,50	0,00				0,00	0,50	0,03
13204	Verabschiedung (Aufbahrung) FH HF		71.605,00	66.703,50	69.154,25	4.901,50				0,00	69.154,25	4.149,26
13205	Instrumentenbenutzung FH HF		0,50	0,50	0,50	0,00				0,00	0,50	0,03
13285	Gebäude Feierhalle HF		422.019,00	389.404,00	405.711,50	32.615,00				0,00	405.711,50	24.342,69
13301	große Halle FH Tolkewitz		1.003,00	687,00	845,00	316,00				0,00	845,00	50,70
13303	Kühlhalle FH Tolkewitz		122.126,00	118.156,00	120.141,00	3.970,00				0,00	120.141,00	7.208,46

3.1.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2013

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2013												
Kostenstelle	Bezeichnung	Ifd. Nr.	betriebsnotwendiges Anlagevermögen			Kalkulatorische Abschreibungen 2013	Abzugskapital (Sonderposten)			Auflösungen 2013	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2013	X Kalkulatorische Zinsen 2013
			Restbuchwert 31.12.2012	Restbuchwert 31.12.2013	Durchschnittl. Restbuchwert 2013 (I + II) / 2		Restbuchwert 31.12.2012	Restbuchwert 31.12.2013	Durchschnittl. Restbuchwert 2013 (V + VI) / 2			
13304	Verabschiedung FH Tolkewitz		7.412,00	4.751,50	6.081,75	2.660,50	0,00	0,00	0,00	6.081,75	364,91	
13305	Instrumentenbenutzung FH Tolkewitz		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06	
13385	Hauptgebäude Feierhalle Tolkewitz		459.391,30	422.702,10	441.046,70	36.689,20	0,00	0,00	0,00	441.046,70	26.462,80	
13401	Feierhalle Dölzschen		10.487,00	9.162,00	9.824,50	1.325,00	0,00	0,00	0,00	9.824,50	589,47	
13402	Urnenzimmer UZ DÖ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13405	Instrumentenbenutzung FH DÖ		4.756,00	4.207,00	4.481,50	549,00	4.756,00	4.207,00	4.481,50	549,00	0,00	
20081	Unterhalt Außenanlage KR		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03	
20085	Gebäude KR		3.480.060,67	3.411.418,00	3.445.739,33	68.642,67	19.249,00	18.983,50	19.116,25	265,50	3.426.623,08	205.597,39
20086	Grundstück KR		88.438,00	79.487,50	83.962,75	8.950,50	0,00	0,00	0,00	83.962,75	5.037,77	
20087	Verwaltung Crema KR		1.938,50	1.660,50	1.799,50	278,00	0,00	0,00	0,00	1.799,50	107,97	
20183	Technik Krematorium		329.801,50	294.697,50	312.249,50	35.104,00	0,00	0,00	0,00	312.249,50	18.734,97	
20185	Ost- und Westgebäude KR		12.454,65	11.606,32	12.030,49	848,33	0,00	0,00	0,00	12.030,49	721,83	
20201	Einäscherung KR		1.989.985,00	1.831.790,00	1.910.887,50	158.195,00	0,00	0,00	0,00	1.910.887,50	114.653,25	
20210	Verwaltungsaufwand KR		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06	
30201	Sargkompletierungen u. Lager BW		12.831,50	8.734,00	10.782,75	4.097,50	0,00	0,00	0,00	10.782,75	646,97	
30202	Bestatter BW		128.763,00	108.331,00	118.547,00	20.432,00	0,00	0,00	0,00	118.547,00	7.112,82	
30203	Aufnahme BW		17.182,50	11.341,50	14.262,00	5.841,00	0,00	0,00	0,00	14.262,00	855,72	
30204	Feierraum Löbtau		5.590,00	4.471,00	5.030,50	1.119,00	0,00	0,00	0,00	5.030,50	301,83	
30206	Umbetraum / Kühlhalle Löbt.		98.277,00	91.588,00	94.932,50	6.689,00	0,00	0,00	0,00	94.932,50	5.695,95	
30285	Gebäude BW		565.556,82	522.314,32	543.935,57	43.242,50	1.059,50	978,00	1.018,75	81,50	542.916,82	32.575,01
30286	Grundstück BW		1.070.011,26	1.069.072,26	1.069.541,76	939,00	0,00	0,00	0,00	1.069.541,76	64.172,51	
30287	Bestattungsleitung BW		7.117,00	5.921,00	6.519,00	1.196,00	0,00	0,00	0,00	6.519,00	391,14	
50872	Allgemeine Verwaltung VW		35.347,51	27.622,51	31.485,01	7.725,00	0,00	0,00	0,00	31.485,01	1.889,10	
50873	Personalrat		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03	
Zwischensumme bestehende Anlagegüter						669.930,00	160.110,50	146.316,50	153.213,50	13.794,00	11.834.873,23	710.092,39
Kalkulatorische Kosten der geplanten Investitionen												
12285	Ausstattung Sozialgebäude HF	1	14.570,00	13.510,00	14.040,00	1.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.040,00	842,40
13285	Isolierung Decke Kühl-/Feierhalle HF	2	0,00	14.730,00	7.365,00	270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.365,00	441,90
12281	Gestaltung Eingangsbereich HF	3	0,00	24.580,00	12.290,00	420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.290,00	737,40
12286	Beleuchtung Parkplatz HF	4	0,00	9.670,00	4.835,00	330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.835,00	290,10
12203	Gestaltung neue UGA HF	5	2.910,00	2.790,00	2.850,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.850,00	171,00
12286	Biokläranlage und Entwässerung HF (m. Planung)	6	24.690,00	23.440,00	24.065,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.065,00	1.443,90
12283	Multicar HF	7	19.690,00	14.440,00	17.065,00	5.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.065,00	1.023,90
12283	Multicar HF	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12202	Grabschaltung HF	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12283	Radbagger HF	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12285	Alarmanlage (Fahrzeughalle, Toilette, FH) HF	11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12285	Umbau Büro (behindertengerecht) HF	12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12181	Wildschutzzaun NF	13	0,00	14.620,00	7.310,00	380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.310,00	438,60
12685	Fundament Schuppen DÖ	14	1.800,00	1.400,00	1.600,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	96,00
12183	Aufsitzrasenmäher NF	15	13.750,00	11.250,00	12.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	750,00
12403	Gestaltung neue UGA UH (ohne Planung)	16	4.610,00	4.420,00	4.515,00	190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.515,00	270,90

3.1.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2013

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2013												
Kostenstelle	Bezeichnung	Ifd. Nr.	I II III betriebsnotwendiges Anlagevermögen			IV Kalkulatorische Abschreibungen 2013	V VI VII Abzugskapital (Sonderposten)			VIII Auflösungen 2013	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2013	X Kalkulatorische Zinsen 2013
			Restbuchwert 31.12.2012	Restbuchwert 31.12.2013	Durchschnittl. Restbuchwert 2013 (I + II) / 2		Restbuchwert 31.12.2012	Restbuchwert 31.12.2013	Durchschnittl. Restbuchwert 2013 (V + VI) / 2			
12483	Flurförderfahrzeug UH	17	33.910,00	29.530,00	31.720,00	4.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.720,00	1.903,20
12283	Sonstige Friedhofstechnik FHe/Feierhallen	18	16.370,00	21.730,00	19.050,00	4.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.050,00	1.143,00
12483	Sonstige Friedhofstechnik FHe/Feierhallen	19	16.370,00	21.730,00	19.050,00	4.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.050,00	1.143,00
12787	Vermessung Friedhöfe FHe	20	29.250,00	26.250,00	27.750,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.750,00	1.665,00
13201	Mobilar und allg. Bürotechnik FHe/Feierhallen	21	9.450,00	12.060,00	10.755,00	890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.755,00	645,30
13301	Mobilar und allg. Bürotechnik FHe/Feierhallen	22	9.450,00	12.060,00	10.755,00	890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.755,00	645,30
12787	Kommunikations- und Datentechnik DÖ	23	25.120,00	28.440,00	26.780,00	8.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.780,00	1.606,80
12286	Gestaltung Außenanlagen UH + HF	24	54.080,00	73.750,00	63.915,00	5.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.915,00	3.834,90
12486	Gestaltung Außenanlagen UH + HF	25	54.080,00	73.750,00	63.915,00	5.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.915,00	3.834,90
12485	Trockenlegung Verwaltungsgebäude UH	26	24.550,00	22.760,00	23.655,00	1.790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.655,00	1.419,30
12485	Gebäudesanierung Carport UH	27	9.870,00	64.670,00	37.270,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.270,00	2.236,20
12285	Nachaktivierung/Gewährleistungsbetreuung FHe/F	28	1.500,00	2.500,00	2.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	120,00
12485	Vorplanung Bauprojekte UH	29	19.000,00	37.000,00	28.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	1.680,00
12283	GWG FW	30	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	60,00
12483	GWG FW	31	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	60,00
13301	Polsterung Bänke UH	32	0,00	7.800,00	3.900,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.900,00	234,00
13301	Kommunikations-/Musikanlage UH	33	0,00	14.730,00	7.365,00	270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.365,00	441,90
12787	Sonstige Investitionen - SFB (hoheitl./gewerbl)	34	61.610,00	54.760,00	58.185,00	6.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.185,00	3.491,10
Zwischensumme geplante Investitionen						67.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	544.500,00	32.670,00
Summe kalkulatorische Kosten						737.190,00	160.110,50	146.316,50	153.213,50	13.794,00	12.379.373,23	742.762,39

↓
Kalkulatorische Abschreibungen

↓ ↓ ↓
Auflösungen Restbuchwert Kalkulatorische Verzinsung

3.1.2 Kostenverrechnung der kalkulatorischen Kosten 2013

2013																	
Bezeichnung	Ansatz 2013	Kosten															
		Hauptkostenstellen						Nebenkostenstellen		Hilfskostenstellen						Fremdkostenstellen	
		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Ehrenhain	Denkmäler	Friedhofs- unterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofs- technik	Grundstück	Krematorium	Bestattungs- dienst
Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verab- schie-dungs- raum	Kühnhalle	Verw. FW	Leitungs- kosten										
Kalkulatorische Kosten																	
Auflösung Sonderposten 2013	-13.794,00	0,00	-5.588,00	-549,00	0,00	0,00	0,00	-1.800,00	-743,00	-4.697,00	0,00	0,00	-70,00	0,00	0,00	-265,50	-81,50
Kalkulatorische Abschreibung 2013	737.190,00	482,00	19.763,00	9.037,00	5.258,50	2.660,50	3.970,00	7.335,50	50.609,80	10.975,00	19.305,00	8.922,00	134.908,53	73.221,50	31.535,00	272.560,67	86.646,00
Kalkulatorische Verzinsung 2013	742.762,39	388,56	12.678,30	3.940,65	4.225,46	364,91	7.208,49	1.626,20	37.397,81	8.945,50	6.885,69	2.837,37	115.946,83	19.299,74	64.037,88	344.471,44	112.507,58
Summe kalkulatorische Kosten 2013	1.466.158,39	870,56	26.853,30	12.428,65	9.483,96	3.025,41	11.178,49	7.161,70	87.264,61	15.223,50	26.190,69	11.759,37	250.785,36	92.521,24	95.572,88	616.766,60	199.072,08



3.2 Kalkulatorische Kosten 2014

3.2.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2014

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2014												
Kosten- stelle	Bezeichnung	Ifd. Nr.	II betriebsnotwendiges Anlagevermögen			IV Kalkulatorische Abschreibungen 2014	VI Abzugskapital (Sonderposten)			VIII Auflösungen 2014	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2014	X Kalkulatorische Zinsen 2014
			Restbuchwert 31.12.2013	Restbuchwert 31.12.2014	Durchschnittl. Restbuchwert 2014 <small>(I + II) / 2</small>		Restbuchwert 31.12.2013	Restbuchwert 31.12.2014	Durchschnittl. Restbuchwert 2014 <small>(V + VI) / 2</small>			
Kalkulatorische Kosten der bestehenden Anlagegüter												
12107	Denkmale NF		4.510,00	3.767,00	4.138,50	743,00				743,00	0,00	0,00
12181	Unterhalt Friedhofsanlage NF		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06
12183	Friedhofstechnik NF		11.837,00	8.796,50	10.316,75	3.040,50	0,00	0,00	0,00	0,00	10.316,75	619,01
12185	Gebäude NF		11.869,00	10.880,00	11.374,50	989,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.374,50	682,47
12186	Grundstück NF		32.110,71	32.110,71	32.110,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.110,71	1.926,64
12187	Friedhofsleitung NF		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12202	Grabherstellung HF		508,50	274,50	391,50	234,00	0,00	0,00	0,00	0,00	391,50	23,49
12203	Urnenbeisetzung HF		102.924,50	96.577,50	99.751,00	6.347,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.751,00	5.985,06
12204	Erdbeisetzung HF		5.726,50	5.478,50	5.602,50	248,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.602,50	336,15
12205	Ehrenhain o. Kriegsgräber HF		32.461,50	25.234,50	28.848,00	7.227,00	8.126,00	6.326,00	7.226,00	1.800,00	21.622,00	1.297,32
12281	Unterhalt Friedhofsanlage HF		63.373,93	58.075,93	60.724,93	5.298,00	54.756,00	50.059,00	52.407,50	4.697,00	8.317,43	499,05
12282	Wasser HF		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12283	Friedhofstechnik HF		149.304,50	116.144,00	132.724,25	33.160,50	0,00	0,00	0,00	0,00	132.724,25	7.963,46
12284	Personalkosten Gärtner HF		1.437,50	1.279,50	1.358,50	158,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.358,50	81,51
12285	Gebäude HF		579.389,00	548.591,50	563.990,25	30.797,50	0,00	0,00	0,00	0,00	563.990,25	33.839,42
12286	Grundstück HF		480.745,73	464.384,73	472.565,23	16.361,00	0,00	0,00	0,00	0,00	472.565,23	28.353,91
12287	Friedhofsleitung HF		20.042,62	17.035,62	18.539,12	3.007,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.539,12	1.112,35
12403	Urnenbeisetzung UH		147.169,00	134.305,00	140.737,00	12.864,00	53.086,00	47.498,00	50.292,00	5.588,00	90.445,00	5.426,70
12407	Denkmale UH		598.363,40	548.496,60	573.430,00	49.866,80	0,00	0,00	0,00	0,00	573.430,00	34.405,80
12481	Unterhalt Friedhofsanlage UH		116.693,74	112.200,24	114.446,99	4.493,50	0,00	0,00	0,00	0,00	114.446,99	6.866,82
12483	Friedhofstechnik UH		35.228,50	27.486,00	31.357,25	7.742,50	0,00	0,00	0,00	0,00	31.357,25	1.881,44
12484	Personalkosten Gärtner UH		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
12485	Gebäude UH		183.710,00	165.661,00	174.685,50	18.049,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174.685,50	10.481,13
12486	Grundstücke UH		370.809,68	367.980,68	369.395,18	2.829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	369.395,18	22.163,71
12487	Friedhofsleitung UH		11.184,00	9.092,50	10.138,25	2.091,50	0,00	0,00	0,00	0,00	10.138,25	608,30
12603	Urnenbeisetzung DÖ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12681	Unterhalt Friedhofsanlage DÖ		1,50	1,50	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,09
12683	Friedhofstechnik DÖ		1,50	1,50	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,09
12685	Gebäude DÖ		157.947,50	150.762,50	154.355,00	7.185,00	1.670,00	1.600,00	1.635,00	70,00	152.720,00	9.163,20
12686	Grundstück DÖ		17.254,41	17.149,41	17.201,91	105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.201,91	1.032,11
12787	Verwaltung Friedhofswesen		1.659,00	925,50	1.292,25	733,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.292,25	77,54
13102	Urnenzimmer UZ UH		1.091,50	734,50	913,00	357,00	0,00	0,00	0,00	0,00	913,00	54,78
13201	große Halle FH HF		19.933,00	15.336,00	17.634,50	4.597,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.634,50	1.058,07
13203	Kühlhalle FH HF		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
13204	Verabschiedung (Aufbahrung) FH HF		66.703,50	62.631,50	64.667,50	4.072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.667,50	3.880,05
13205	Instrumentenbenutzung FH HF		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
13285	Gebäude Feierhalle HF		389.404,00	356.833,50	373.118,75	32.570,50	0,00	0,00	0,00	0,00	373.118,75	22.387,13
13301	große Halle FH Tolkewitz		687,00	371,00	529,00	316,00	0,00	0,00	0,00	0,00	529,00	31,74
13303	Kühlhalle FH Tolkewitz		118.156,00	114.186,00	116.171,00	3.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.171,00	6.970,26

3.2.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2014

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2014												
Kostenstelle	Bezeichnung	Ifd. Nr.	betriebsnotwendiges Anlagevermögen			Kalkulatorische Abschreibungen 2014	Abzugskapital (Sonderposten)			Auflösungen 2014	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2014	X Kalkulatorische Zinsen 2014
			Restbuchwert 31.12.2013	Restbuchwert 31.12.2014	Durchschnittl. Restbuchwert 2014 (I + II) / 2		Restbuchwert 31.12.2013	Restbuchwert 31.12.2014	Durchschnittl. Restbuchwert 2014 (V + VI) / 2			
13304	Verabschiedung FH Tolkewitz		4.751,50	3.883,50	4.317,50	868,00	0,00	0,00	0,00	4.317,50	259,05	
13305	Instrumentenbenutzung FH Tolkewitz		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06	
13385	Hauptgebäude Feierhalle Tolkewitz		422.702,10	386.012,90	404.357,50	36.689,20	0,00	0,00	0,00	404.357,50	24.261,45	
13401	Feierhalle Dölzschen		9.162,00	7.837,00	8.499,50	1.325,00	0,00	0,00	0,00	8.499,50	509,97	
13402	Urnenzimmer UZ DÖ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13405	Instrumentenbenutzung FH DÖ		4.207,00	3.658,00	3.932,50	549,00	4.207,00	3.658,00	3.932,50	549,00	0,00	
20081	Unterhalt Außenanlage KR		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03	
20085	Gebäude KR		3.411.418,00	3.342.775,33	3.377.096,67	68.642,67	18.983,50	18.718,00	18.850,75	265,50	3.358.245,92	201.494,76
20086	Grundstück KR		79.487,50	70.672,50	75.080,00	8.815,00	0,00	0,00	0,00	75.080,00	4.504,80	
20087	Verwaltung Crema KR		1.660,50	1.382,50	1.521,50	278,00	0,00	0,00	0,00	1.521,50	91,29	
20183	Technik Krematorium		294.697,50	259.593,50	277.145,50	35.104,00	0,00	0,00	0,00	277.145,50	16.628,73	
20185	Ost- und Westgebäude KR		11.606,32	10.757,99	11.182,15	848,33	0,00	0,00	0,00	11.182,15	670,93	
20201	Einäscherung KR		1.831.790,00	1.674.035,00	1.752.912,50	157.755,00	0,00	0,00	0,00	1.752.912,50	105.174,75	
20210	Verwaltungsaufwand KR		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06	
30201	Sargkomplettierungen u. Lager BW		8.734,00	5.652,50	7.193,25	3.081,50	0,00	0,00	0,00	7.193,25	431,60	
30202	Bestatter BW		108.331,00	87.899,00	98.115,00	20.432,00	0,00	0,00	0,00	98.115,00	5.886,90	
30203	Aufnahme BW		11.341,50	5.873,00	8.607,25	5.468,50	0,00	0,00	0,00	8.607,25	516,44	
30204	Feierraum Löbtau		4.471,00	3.352,00	3.911,50	1.119,00	0,00	0,00	0,00	3.911,50	234,69	
30206	Umbetraum / Kühlhalle Löbt.		91.588,00	84.899,00	88.243,50	6.689,00	0,00	0,00	0,00	88.243,50	5.294,61	
30285	Gebäude BW		522.314,32	479.325,32	500.819,82	42.989,00	978,00	896,50	937,25	81,50	499.882,57	29.992,95
30286	Grundstück BW		1.069.072,26	1.068.133,26	1.068.602,76	939,00	0,00	0,00	0,00	1.068.602,76	64.116,17	
30287	Bestattungsleitung BW		5.921,00	4.795,50	5.358,25	1.125,50	0,00	0,00	0,00	5.358,25	321,50	
50872	Allgemeine Verwaltung VW		27.622,51	20.624,51	24.123,51	6.998,00	0,00	0,00	0,00	24.123,51	1.447,41	
50873	Personalrat		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03	
Zwischensumme bestehende Anlagegüter						659.168,50	146.316,50	132.522,50	139.419,50	13.794,00	11.184.117,98	671.047,08
Kalkulatorische Kosten der geplanten Investitionen												
12285	Ausstattung Sozialgebäude HF	1	13.510,00	12.450,00	12.980,00	1.060,00	0,00	0,00	0,00	12.980,00	778,80	
13285	Isolierung Decke Kühl-/Feierhalle HF	2	14.730,00	13.660,00	14.195,00	1.070,00	0,00	0,00	0,00	14.195,00	851,70	
12281	Gestaltung Eingangsbereich HF	3	24.580,00	22.910,00	23.745,00	1.670,00	0,00	0,00	0,00	23.745,00	1.424,70	
12286	Beleuchtung Parkplatz HF	4	9.670,00	9.000,00	9.335,00	670,00	0,00	0,00	0,00	9.335,00	560,10	
12203	Gestaltung neue UGA HF	5	2.790,00	2.670,00	2.730,00	120,00	0,00	0,00	0,00	2.730,00	163,80	
12286	Biokläranlage und Entwässerung HF (m. Planung)	6	23.440,00	22.190,00	22.815,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00	22.815,00	1.368,90	
12283	Multicar HF	7	14.440,00	9.190,00	11.815,00	5.250,00	0,00	0,00	0,00	11.815,00	708,90	
12283	Multicar HF	8	0,00	87.750,00	43.875,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	43.875,00	2.632,50	
12202	Grabschaltung HF	9	0,00	1.600,00	800,00	400,00	0,00	0,00	0,00	800,00	48,00	
12283	Radbagger HF	10	0,00	80.750,00	40.375,00	4.250,00	0,00	0,00	0,00	40.375,00	2.422,50	
12285	Alarmanlage (Fahrzeughalle, Toilette, FH) HF	11	0,00	7.500,00	3.750,00	500,00	0,00	0,00	0,00	3.750,00	225,00	
12285	Umbau Büro (behindertengerecht) HF	12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12181	Wildschutzzaun NF	13	14.620,00	13.870,00	14.245,00	750,00	0,00	0,00	0,00	14.245,00	854,70	
12685	Fundament Schuppen DÖ	14	1.400,00	1.000,00	1.200,00	400,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	72,00	
12183	Aufsitzrasenmäher NF	15	11.250,00	8.750,00	10.000,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	600,00	
12403	Gestaltung neue UGA UH (ohne Planung)	16	4.420,00	4.230,00	4.325,00	190,00	0,00	0,00	0,00	4.325,00	259,50	

3.2.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2014

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2014												
Kosten- stelle	Bezeichnung	Ifd. Nr.	I + II + III betriebsnotwendiges Anlagevermögen			IV Kalkulatorische Abschreibungen 2014	V + VI + VII Abzugskapital (Sonderposten)			VIII Auflösungen 2014	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2014	X Kalkulatorische Zinsen 2014
			Restbuchwert 31.12.2013	Restbuchwert 31.12.2014	Durchschnittl. Restbuchwert 2014 <small>(I + II) / 2</small>		Restbuchwert 31.12.2013	Restbuchwert 31.12.2014	Durchschnittl. Restbuchwert 2014 <small>(V + VI) / 2</small>			
12483	Flurförderfahrzeug UH	17	29.530,00	25.150,00	27.340,00	4.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.340,00	1.640,40
12283	Sonstige Friedhofstechnik FHe/Feierhallen	18	21.730,00	25.090,00	23.410,00	6.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.410,00	1.404,60
12483	Sonstige Friedhofstechnik FHe/Feierhallen	19	21.730,00	25.090,00	23.410,00	6.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.410,00	1.404,60
12787	Vermessung Friedhöfe FHe	20	26.250,00	23.250,00	24.750,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.750,00	1.485,00
13201	Mobilar und allg. Bürotechnik FHe/Feierhallen	21	12.060,00	15.840,00	13.950,00	1.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.950,00	837,00
13301	Mobilar und allg. Bürotechnik FHe/Feierhallen	22	12.060,00	15.840,00	13.950,00	1.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.950,00	837,00
12787	Kommunikations- und Datentechnik DÖ	23	28.440,00	29.360,00	28.900,00	11.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.900,00	1.734,00
12286	Gestaltung Außenanlagen UH + HF	24	73.750,00	105.750,00	89.750,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.750,00	5.385,00
12486	Gestaltung Außenanlagen UH + HF	25	73.750,00	105.750,00	89.750,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.750,00	5.385,00
12485	Trockenlegung Verwaltungsgebäude UH	26	22.760,00	20.970,00	21.865,00	1.790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.865,00	1.311,90
12485	Gebäudesanierung Carport UH	27	64.670,00	61.370,00	63.020,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.020,00	3.781,20
12285	Nachaktivierung/Gewährleistungsbetreuung FHe/F	28	2.500,00	3.000,00	2.750,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.750,00	165,00
12485	Vorplanung Bauprojekte UH	29	37.000,00	54.000,00	45.500,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.500,00	2.730,00
12283	GWG FW	30	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	60,00
12483	GWG FW	31	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	60,00
13301	Polsterung Bänke UH	32	7.800,00	7.400,00	7.600,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00	456,00
13301	Kommunikations-/Musikanlage UH	33	14.730,00	13.660,00	14.195,00	1.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.195,00	851,70
12787	Sonstige Investitionen - SFB (hoheitl./gewerbl)	34	54.760,00	47.910,00	51.335,00	6.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.335,00	3.080,10
Zwischensumme geplante Investitionen						94.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	759.660,00	45.579,60
Summe kalkulatorische Kosten						753.588,50	146.316,50	132.522,50	139.419,50	13.794,00	11.943.777,98	716.626,68



3.2.2 Kostenverrechnung der kalkulatorischen Kosten 2014

2014																	
Bezeichnung	Ansatz 2014	Kosten															
		Hauptkostenstellen						Nebenkostenstellen		Hilfskostenstellen					Fremdkostenstellen		
		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Ehrenhain	Denkmäler	Friedhofs- unterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofs- technik	Grundstück	Krematorium	Bestattungs- dienst
Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verab- schie-dungs- raum	Kühnhalle	Verw. FW	Leitungs- kosten										
Kalkulatorische Kosten																	
Auflösung Sonderposten 2014	-13.794,00	0,00	-5.588,00	-549,00	0,00	0,00	0,00	-1.800,00	-743,00	-4.697,00	0,00	0,00	-70,00	0,00	0,00	-265,50	-81,50
Kalkulatorische Abschreibung 2014	753.588,50	882,00	19.521,00	10.697,00	4.429,00	868,00	3.970,00	7.227,00	50.609,80	12.369,50	21.663,50	8.037,66	139.748,53	79.853,50	37.215,00	271.854,31	84.642,70
Kalkulatorische Verzinsung 2014	716.626,68	407,64	11.835,06	4.581,57	3.934,83	259,05	6.970,29	1.297,32	34.405,80	9.726,99	6.376,64	2.328,58	111.401,32	21.397,49	66.175,38	328.154,92	107.373,81
Summe kalkulatorische Kosten 2014	1.456.421,18	1.289,64	25.768,06	14.729,57	8.363,83	1.127,05	10.940,29	6.724,32	84.272,60	17.399,49	28.040,14	10.366,24	251.079,85	101.250,99	103.390,38	599.743,73	191.935,01



Gemeinkostenverrechnung (s. Kapitel 5.2)

3.3 Kalkulatorische Kosten 2015

3.3.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2015

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2015												
Kosten- stelle	Bezeichnung	lfd. Nr.	betriebsnotwendiges Anlagevermögen			Kalkulatorische Abschreibungen 2015	Abzugskapital (Sonderposten)			Auflösungen 2015	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2015	X Kalkulatorische Zinsen 2015
			Restbuchwert 31.12.2014	Restbuchwert 31.12.2015	Durchschnittl. Restbuchwert 2015 <small>(I + II) / 2</small>		Restbuchwert 31.12.2014	Restbuchwert 31.12.2015	Durchschnittl. Restbuchwert 2015 <small>(V + VI) / 2</small>			
Kalkulatorische Kosten der bestehenden Anlagegüter												
12107	Denkmale NF		3.767,00	3.024,00	3.395,50	743,00	3.767,00	3.024,00	3.395,50	743,00	0,00	0,00
12181	Unterhalt Friedhofsanlage NF		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06
12183	Friedhofstechnik NF		8.796,50	5.947,50	7.372,00	2.849,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.372,00	442,32
12185	Gebäude NF		10.880,00	9.891,00	10.385,50	989,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.385,50	623,13
12186	Grundstück NF		32.110,71	32.110,71	32.110,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.110,71	1.926,64
12187	Friedhofsleitung NF		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12202	Grabherstellung HF		274,50	40,50	157,50	234,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157,50	9,45
12203	Urnenbeisetzung HF		96.577,50	90.275,50	93.426,50	6.302,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.426,50	5.605,59
12204	Erdbeisetzung HF		5.478,50	5.230,50	5.354,50	248,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.354,50	321,27
12205	Ehrenhain o. Kriegsgräber HF		25.234,50	18.007,50	21.621,00	7.227,00	6.326,00	4.526,00	5.426,00	1.800,00	16.195,00	971,70
12281	Unterhalt Friedhofsanlage HF		58.075,93	52.777,93	55.426,93	5.298,00	50.059,00	45.362,00	47.710,50	4.697,00	7.716,43	462,99
12282	Wasser HF		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12283	Friedhofstechnik HF		116.144,00	85.520,50	100.832,25	30.623,50	0,00	0,00	0,00	0,00	100.832,25	6.049,94
12284	Personalkosten Gärtner HF		1.279,50	1.121,50	1.200,50	158,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,50	72,03
12285	Gebäude HF		548.591,50	519.141,00	533.866,25	29.450,50	0,00	0,00	0,00	0,00	533.866,25	32.031,98
12286	Grundstück HF		464.384,73	448.023,73	456.204,23	16.361,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456.204,23	27.372,25
12287	Friedhofsleitung HF		17.035,62	14.254,12	15.644,87	2.781,50	0,00	0,00	0,00	0,00	15.644,87	938,69
12403	Urnenbeisetzung UH		134.305,00	121.442,00	127.873,50	12.863,00	47.498,00	41.910,00	44.704,00	5.588,00	83.169,50	4.990,17
12407	Denkmale UH		548.496,60	498.629,80	523.563,20	49.866,80	0,00	0,00	0,00	0,00	523.563,20	31.413,79
12481	Unterhalt Friedhofsanlage UH		112.200,24	107.863,24	110.031,74	4.337,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.031,74	6.601,90
12483	Friedhofstechnik UH		27.486,00	20.082,00	23.784,00	7.404,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.784,00	1.427,04
12484	Personalkosten Gärtner UH		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
12485	Gebäude UH		165.661,00	147.614,00	156.637,50	18.047,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.637,50	9.398,25
12486	Grundstücke UH		367.980,68	365.151,68	366.566,18	2.829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	366.566,18	21.993,97
12487	Friedhofsleitung UH		9.092,50	7.152,00	8.122,25	1.940,50	0,00	0,00	0,00	0,00	8.122,25	487,34
12603	Urnenbeisetzung DÖ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12681	Unterhalt Friedhofsanlage DÖ		1,50	1,50	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,09
12683	Friedhofstechnik DÖ		1,50	1,50	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,09
12685	Gebäude DÖ		150.762,50	143.577,50	147.170,00	7.185,00	1.600,00	1.530,00	1.565,00	70,00	145.605,00	8.736,30
12686	Grundstück DÖ		17.149,41	17.044,41	17.096,91	105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.096,91	1.025,81
12787	Verwaltung Friedhofswesen		925,50	273,50	599,50	652,00	0,00	0,00	0,00	0,00	599,50	35,97
13102	Urnenzimmer UZ UH		734,50	377,50	556,00	357,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556,00	33,36
13201	große Halle FH HF		15.336,00	10.739,00	13.037,50	4.597,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.037,50	782,25
13203	Kühlhalle FH HF		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
13204	Verabschiedung (Aufbahrung) FH HF		62.631,50	58.559,50	60.595,50	4.072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.595,50	3.635,73
13205	Instrumentenbenutzung FH HF		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
13285	Gebäude Feierhalle HF		356.833,50	324.387,50	340.610,50	32.446,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340.610,50	20.436,63
13301	große Halle FH Tolkewitz		371,00	57,50	214,25	313,50	0,00	0,00	0,00	0,00	214,25	12,86
13303	Kühlhalle FH Tolkewitz		114.186,00	110.216,00	112.201,00	3.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.201,00	6.732,06

3.3.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2015

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2015												
Kostenstelle	Bezeichnung	Ifd. Nr.	I betriebsnotwendiges Anlagevermögen			IV Kalkulatorische Abschreibungen 2015	V Abzugskapital (Sonderposten)			VIII Auflösungen 2015	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2015	X Kalkulatorische Zinsen 2015
			Restbuchwert 31.12.2014	Restbuchwert 31.12.2015	Durchschnittl. Restbuchwert 2015 (I + II) / 2		Restbuchwert 31.12.2014	Restbuchwert 31.12.2015	Durchschnittl. Restbuchwert 2015 (V + VI) / 2			
13304	Verabschiedung FH Tolkewitz		3.883,50	3.261,00	3.572,25	622,50	0,00	0,00	0,00	3.572,25	214,34	
13305	Instrumentenbenutzung FH Tolkewitz		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06	
13385	Hauptgebäude Feierhalle Tolkewitz		386.012,90	349.323,70	367.668,30	36.689,20	0,00	0,00	0,00	367.668,30	22.060,10	
13401	Feierhalle Dölzschen		7.837,00	6.512,00	7.174,50	1.325,00	0,00	0,00	0,00	7.174,50	430,47	
13402	Urnenzimmer UZ DÖ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13405	Instrumentenbenutzung FH DÖ		3.658,00	3.109,00	3.383,50	549,00	3.658,00	3.109,00	3.383,50	549,00	0,00	
20081	Unterhalt Außenanlage KR		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03	
20085	Gebäude KR		3.342.775,33	3.274.234,17	3.308.504,75	68.541,17	18.718,00	18.452,50	18.585,25	265,50	3.289.919,50	197.395,17
20086	Grundstück KR		70.672,50	61.879,00	66.275,75	8.793,50	0,00	0,00	0,00	0,00	66.275,75	3.976,55
20087	Verwaltung Crema KR		1.382,50	1.143,00	1.262,75	239,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.262,75	75,77
20183	Technik Krematorium		259.593,50	233.635,00	246.614,25	25.958,50	0,00	0,00	0,00	0,00	246.614,25	14.796,86
20185	Ost- und Westgebäude KR		10.757,99	9.909,65	10.333,82	848,33	0,00	0,00	0,00	0,00	10.333,82	620,03
20201	Einäscherung KR		1.674.035,00	1.518.993,50	1.596.514,25	155.041,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.596.514,25	95.790,86
20210	Verwaltungsaufwand KR		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06	
30201	Sargkompletierungen u. Lager BW		5.652,50	3.964,00	4.808,25	1.688,50	0,00	0,00	0,00	0,00	4.808,25	288,50
30202	Bestatter BW		87.899,00	70.871,00	79.385,00	17.028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.385,00	4.763,10
30203	Aufnahme BW		5.873,00	1.909,00	3.891,00	3.964,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.891,00	233,46
30204	Feierraum Löbtau		3.352,00	2.233,00	2.792,50	1.119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.792,50	167,55
30206	Umbetraum / Kühlhalle Löbt.		84.899,00	78.210,00	81.554,50	6.689,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.554,50	4.893,27
30285	Gebäude BW		479.325,32	436.336,32	457.830,82	42.989,00	896,50	815,00	855,75	81,50	456.975,07	27.418,50
30286	Grundstück BW		1.068.133,26	1.067.194,26	1.067.663,76	939,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.067.663,76	64.059,83
30287	Bestattungsleitung BW		4.795,50	3.768,50	4.282,00	1.027,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.282,00	256,92
50872	Allgemeine Verwaltung VW		20.624,51	14.269,51	17.447,01	6.355,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.447,01	1.046,82
50873	Personalrat		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03	
Zwischensumme bestehende Anlagegüter						634.656,00	132.522,50	118.728,50	125.625,50	13.794,00	10.550.999,73	633.059,98
Kalkulatorische Kosten der geplanten Investitionen												
12285	Ausstattung Sozialgebäude HF	1	12.450,00	11.390,00	11.920,00	1.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.920,00	715,20
13285	Isolierung Decke Kühl-/Feierhalle HF	2	13.660,00	12.590,00	13.125,00	1.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.125,00	787,50
12281	Gestaltung Eingangsbereich HF	3	22.910,00	21.240,00	22.075,00	1.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.075,00	1.324,50
12286	Beleuchtung Parkplatz HF	4	9.000,00	8.330,00	8.665,00	670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.665,00	519,90
12203	Gestaltung neue UGA HF	5	2.670,00	2.550,00	2.610,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.610,00	156,60
12286	Biokläranlage und Entwässerung HF (m. Planung)	6	22.190,00	20.940,00	21.565,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.565,00	1.293,90
12283	Multicar HF	7	9.190,00	3.940,00	6.565,00	5.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.565,00	393,90
12283	Multicar HF	8	87.750,00	78.750,00	83.250,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.250,00	4.995,00
12202	Grabschaltung HF	9	1.600,00	1.200,00	1.400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00	84,00
12283	Radbagger HF	10	80.750,00	63.750,00	72.250,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.250,00	4.335,00
12285	Alarmanlage (Fahrzeughalle, Toilette, FH) HF	11	7.500,00	6.500,00	7.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	420,00
12285	Umbau Büro (behindertengerecht) HF	12	0,00	24.110,00	12.055,00	890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.055,00	723,30
12181	Wildschutzzaun NF	13	13.870,00	13.120,00	13.495,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.495,00	809,70
12685	Fundament Schuppen DÖ	14	1.000,00	600,00	800,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	48,00
12183	Aufsitzrasenmäher NF	15	8.750,00	6.250,00	7.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	450,00
12403	Gestaltung neue UGA UH (ohne Planung)	16	4.230,00	4.040,00	4.135,00	190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.135,00	248,10

3.3.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2015

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2015												
Kostenstelle	Bezeichnung	lfd. Nr.	I II III betriebsnotwendiges Anlagevermögen			IV Kalkulatorische Abschreibungen 2015	V VI VII Abzugskapital (Sonderposten)			VIII Auflösungen 2015	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2015	X Kalkulatorische Zinsen 2015
			Restbuchwert 31.12.2014	Restbuchwert 31.12.2015	Durchschnittl. Restbuchwert 2015 <small>(I + II) / 2</small>		Restbuchwert 31.12.2014	Restbuchwert 31.12.2015	Durchschnittl. Restbuchwert 2015 <small>(V + VI) / 2</small>			
12483	Flurförderfahrzeug UH	17	25.150,00	69.210,00	47.180,00	5.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.180,00	2.830,80
12283	Sonstige Friedhofstechnik FHe/Feierhallen	18	25.090,00	26.450,00	25.770,00	8.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.770,00	1.546,20
12483	Sonstige Friedhofstechnik FHe/Feierhallen	19	25.090,00	26.450,00	25.770,00	8.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.770,00	1.546,20
12787	Vermessung Friedhöfe FHe	20	23.250,00	20.250,00	21.750,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.750,00	1.305,00
13201	Mobilar und allg. Bürotechnik FHe/Feierhallen	21	15.840,00	19.240,00	17.540,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.540,00	1.052,40
13301	Mobilar und allg. Bürotechnik FHe/Feierhallen	22	15.840,00	19.240,00	17.540,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.540,00	1.052,40
12787	Kommunikations- und Datentechnik DÖ	23	29.360,00	27.880,00	28.620,00	13.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.620,00	1.717,20
12286	Gestaltung Außenanlagen UH + HF	24	105.750,00	107.080,00	106.415,00	8.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.415,00	6.384,90
12486	Gestaltung Außenanlagen UH + HF	25	105.750,00	107.080,00	106.415,00	8.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.415,00	6.384,90
12485	Trockenlegung Verwaltungsgebäude UH	26	20.970,00	19.180,00	20.075,00	1.790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.075,00	1.204,50
12485	Gebäudesanierung Carport UH	27	61.370,00	58.070,00	59.720,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.720,00	3.583,20
12285	Nachaktivierung/Gewährleistungsbetreuung FHe/F	28	3.000,00	3.000,00	3.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	180,00
12485	Vorplanung Bauprojekte UH	29	54.000,00	70.000,00	62.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00	3.720,00
12283	GWG FW	30	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	60,00
12483	GWG FW	31	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	60,00
13301	Polsterung Bänke UH	32	7.400,00	7.000,00	7.200,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	432,00
13301	Kommunikations-/Musikanlage UH	33	13.660,00	12.590,00	13.125,00	1.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.125,00	787,50
12787	Sonstige Investitionen - SFB (hoheitl./gewerbl)	34	47.910,00	41.060,00	44.485,00	6.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.485,00	2.669,10
Zwischensumme geplante Investitionen						126.870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	897.015,00	53.820,90
Summe kalkulatorische Kosten						761.526,00	132.522,50	118.728,50	125.625,50	13.794,00	11.448.014,73	686.880,88

↓
Kalkulatorische Abschreibungen

↓ ↓ ↓
Auflösungen Restbuchwert Kalkulatorische Verzinsung

3.3.2 Kostenverrechnung der kalkulatorischen Kosten 2015

2015																	
Bezeichnung	Ansatz 2015	Kosten															
		Hauptkostenstellen						Nebenkostenstellen		Hilfskostenstellen					Fremdkostenstellen		
		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Ehrenhain	Denkmäler	Friedhofs- unterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofs- technik	Grundstück	Krematorium	Bestattungs- dienst
Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verab- schie-dungs- raum	Kühnhalle	Verw. FW	Leitungs- kosten										
Kalkulatorische Kosten																	
Auflösung Sonderposten 2015	-13.794,00	0,00	-5.588,00	-549,00	0,00	0,00	0,00	-1.800,00	-743,00	-4.697,00	0,00	0,00	-70,00	0,00	0,00	-265,50	-81,50
Kalkulatorische Abschreibung 2015	761.526,00	882,00	19.475,00	11.454,50	4.429,00	622,50	3.970,00	7.227,00	50.609,80	12.213,00	23.982,00	7.391,10	141.165,03	101.846,50	38.555,00	259.718,07	77.985,50
Kalkulatorische Verzinsung 2015	686.880,88	414,72	11.000,46	4.549,97	3.669,09	214,34	6.732,09	971,70	31.413,79	9.271,33	5.727,27	1.865,72	105.288,11	24.136,49	66.902,28	312.223,68	102.499,85
Summe kalkulatorische Kosten 2015	1.434.612,88	1.296,72	24.887,46	15.455,47	8.098,09	836,84	10.702,09	6.398,70	81.280,59	16.787,33	29.709,27	9.256,82	246.383,15	125.982,99	105.457,28	571.676,24	180.403,85



Gemeinkostenverrechnung (s. Kapitel 5.3)

3.4 Kalkulatorische Kosten 2016

3.4.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2016

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2016												
Kosten- stelle	Bezeichnung	lfd. Nr.	betriebsnotwendiges Anlagevermögen			Kalkulatorische Abschreibungen 2016	Abzugskapital (Sonderposten)			Auflösungen 2016	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2016 III - VII	X Kalkulatorische Zinsen 2016 IX * 6,00 %
			Restbuchwert 31.12.2015	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Restbuchwert 2016 (I + II) / 2		Restbuchwert 31.12.2015	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Restbuchwert 2016 (V + VI) / 2			
Kalkulatorische Kosten der bestehenden Anlagegüter												
12107	Denkmale NF		3.024,00	2.281,00	2.652,50	743,00				743,00	0,00	0,00
12181	Unterhalt Friedhofsanlage NF		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06
12183	Friedhofstechnik NF		5.947,50	3.486,50	4.717,00	2.461,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.717,00	283,02
12185	Gebäude NF		9.891,00	8.902,00	9.396,50	989,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.396,50	563,79
12186	Grundstück NF		32.110,71	32.110,71	32.110,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.110,71	1.926,64
12187	Friedhofsleitung NF		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12202	Grabherstellung HF		40,50	2,00	21,25	38,50	0,00	0,00	0,00	0,00	21,25	1,28
12203	Urnenbeisetzung HF		90.275,50	83.973,50	87.124,50	6.302,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.124,50	5.227,47
12204	Erdbeisetzung HF		5.230,50	4.982,50	5.106,50	248,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.106,50	306,39
12205	Ehrenhain o. Kriegsgräber HF		18.007,50	10.780,50	14.394,00	7.227,00	4.526,00	2.726,00	3.626,00	1.800,00	10.768,00	646,08
12281	Unterhalt Friedhofsanlage HF		52.777,93	47.480,93	50.129,43	5.297,00	45.362,00	40.665,00	43.013,50	4.697,00	7.115,93	426,96
12282	Wasser HF		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12283	Friedhofstechnik HF		85.520,50	62.692,00	74.106,25	22.828,50	0,00	0,00	0,00	0,00	74.106,25	4.446,38
12284	Personalkosten Gärtner HF		1.121,50	975,00	1.048,25	146,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.048,25	62,90
12285	Gebäude HF		519.141,00	489.726,00	504.433,50	29.415,00	0,00	0,00	0,00	0,00	504.433,50	30.266,01
12286	Grundstück HF		448.023,73	431.662,73	439.843,23	16.361,00	0,00	0,00	0,00	0,00	439.843,23	26.390,59
12287	Friedhofsleitung HF		14.254,12	11.983,62	13.118,87	2.270,50	0,00	0,00	0,00	0,00	13.118,87	787,13
12403	Urnenbeisetzung UH		121.442,00	108.579,00	115.010,50	12.863,00	41.910,00	36.322,00	39.116,00	5.588,00	75.894,50	4.553,67
12407	Denkmale UH		498.629,80	448.763,00	473.696,40	49.866,80	0,00	0,00	0,00	0,00	473.696,40	28.421,78
12481	Unterhalt Friedhofsanlage UH		107.863,24	103.626,24	105.744,74	4.237,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.744,74	6.344,68
12483	Friedhofstechnik UH		20.082,00	13.107,50	16.594,75	6.974,50	0,00	0,00	0,00	0,00	16.594,75	995,69
12484	Personalkosten Gärtner UH		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
12485	Gebäude UH		147.614,00	132.852,00	140.233,00	14.762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.233,00	8.413,98
12486	Grundstücke UH		365.151,68	362.322,68	363.737,18	2.829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	363.737,18	21.824,23
12487	Friedhofsleitung UH		7.152,00	5.646,00	6.399,00	1.506,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.399,00	383,94
12603	Urnenbeisetzung DÖ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12681	Unterhalt Friedhofsanlage DÖ		1,50	1,50	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,09
12683	Friedhofstechnik DÖ		1,50	1,50	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,09
12685	Gebäude DÖ		143.577,50	136.392,50	139.985,00	7.185,00	1.530,00	1.460,00	1.495,00	70,00	138.490,00	8.309,40
12686	Grundstück DÖ		17.044,41	16.939,41	16.991,91	105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.991,91	1.019,51
12787	Verwaltung Friedhofswesen		273,50	5,50	139,50	268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139,50	8,37
13102	Urnenzimmer UZ UH		377,50	52,50	215,00	325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215,00	12,90
13201	große Halle FH HF		10.739,00	6.809,50	8.774,25	3.929,50	0,00	0,00	0,00	0,00	8.774,25	526,46
13203	Kühlhalle FH HF		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
13204	Verabschiedung (Aufbahrung) FH HF		58.559,50	54.487,50	56.523,50	4.072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.523,50	3.391,41
13205	Instrumentenbenutzung FH HF		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
13285	Gebäude Feierhalle HF		324.387,50	291.941,50	308.164,50	32.446,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308.164,50	18.489,87
13301	große Halle FH Tolkewitz		57,50	14,50	36,00	43,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	2,16
13303	Kühlhalle FH Tolkewitz		110.216,00	106.246,00	108.231,00	3.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.231,00	6.493,86

3.4.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2016

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2016												
Kostenstelle	Bezeichnung	Ifd. Nr.	betriebsnotwendiges Anlagevermögen			Kalkulatorische Abschreibungen 2016	Abzugskapital (Sonderposten)			Auflösungen 2016	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2016 III - VII	X Kalkulatorische Zinsen 2016 IX * 6,00 %
			Restbuchwert 31.12.2015	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Restbuchwert 2016 (I + II) / 2		Restbuchwert 31.12.2015	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Restbuchwert 2016 (V + VI) / 2			
13304	Verabschiedung FH Tolkewitz		3.261,00	2.917,50	3.089,25	343,50	0,00	0,00	0,00	3.089,25	185,36	
13305	Instrumentenbenutzung FH Tolkewitz		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06	
13385	Hauptgebäude Feierhalle Tolkewitz		349.323,70	312.635,50	330.979,60	36.688,20	0,00	0,00	0,00	330.979,60	19.858,78	
13401	Feierhalle Dölzschen		6.512,00	5.187,00	5.849,50	1.325,00	0,00	0,00	0,00	5.849,50	350,97	
13402	Urnenzimmer UZ DÖ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13405	Instrumentenbenutzung FH DÖ		3.109,00	2.560,00	2.834,50	549,00	3.109,00	2.560,00	2.834,50	549,00	0,00	
20081	Unterhalt Außenanlage KR		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03	
20085	Gebäude KR		3.274.234,17	3.205.791,50	3.240.012,83	68.442,67	18.452,50	18.187,00	18.319,75	265,50	3.221.693,08	193.301,59
20086	Grundstück KR		61.879,00	53.106,00	57.492,50	8.773,00	0,00	0,00	0,00	57.492,50	3.449,55	
20087	Verwaltung Crema KR		1.143,00	960,50	1.051,75	182,50	0,00	0,00	0,00	1.051,75	63,11	
20183	Technik Krematorium		233.635,00	216.757,00	225.196,00	16.878,00	0,00	0,00	0,00	225.196,00	13.511,76	
20185	Ost- und Westgebäude KR		9.909,65	9.061,32	9.485,49	848,33	0,00	0,00	0,00	9.485,49	569,13	
20201	Einäscherung KR		1.518.993,50	1.366.375,50	1.442.684,50	152.618,00	0,00	0,00	0,00	1.442.684,50	86.561,07	
20210	Verwaltungsaufwand KR		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06	
30201	Sargkomplettierungen u. Lager BW		3.964,00	2.395,50	3.179,75	1.568,50	0,00	0,00	0,00	3.179,75	190,79	
30202	Bestatter BW		70.871,00	58.143,00	64.507,00	12.728,00	0,00	0,00	0,00	64.507,00	3.870,42	
30203	Aufnahme BW		1.909,00	1.001,00	1.455,00	908,00	0,00	0,00	0,00	1.455,00	87,30	
30204	Feierraum Löbtau		2.233,00	1.114,00	1.673,50	1.119,00	0,00	0,00	0,00	1.673,50	100,41	
30206	Umbetraum / Kühlhalle Löbt.		78.210,00	71.521,00	74.865,50	6.689,00	0,00	0,00	0,00	74.865,50	4.491,93	
30285	Gebäude BW		436.336,32	393.458,82	414.897,57	42.877,50	815,00	733,50	774,25	81,50	414.123,32	24.847,40
30286	Grundstück BW		1.067.194,26	1.066.255,26	1.066.724,76	939,00	0,00	0,00	0,00	1.066.724,76	64.003,49	
30287	Bestattungsleitung BW		3.768,50	2.741,50	3.255,00	1.027,00	0,00	0,00	0,00	3.255,00	195,30	
50872	Allgemeine Verwaltung VW		14.269,51	9.711,51	11.990,51	4.558,00	0,00	0,00	0,00	11.990,51	719,43	
50873	Personalrat		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03	
Zwischensumme bestehende Anlagegüter						598.771,00	118.728,50	104.934,50	111.831,50	13.794,00	9.948.080,23	596.884,81
Kalkulatorische Kosten der geplanten Investitionen												
12285	Ausstattung Sozialgebäude HF	1	11.390,00	10.330,00	10.860,00	1.060,00	0,00	0,00	0,00	10.860,00	651,60	
13285	Isolierung Decke Kühl-/Feierhalle HF	2	12.590,00	11.520,00	12.055,00	1.070,00	0,00	0,00	0,00	12.055,00	723,30	
12281	Gestaltung Eingangsbereich HF	3	21.240,00	19.570,00	20.405,00	1.670,00	0,00	0,00	0,00	20.405,00	1.224,30	
12286	Beleuchtung Parkplatz HF	4	8.330,00	7.660,00	7.995,00	670,00	0,00	0,00	0,00	7.995,00	479,70	
12203	Gestaltung neue UGA HF	5	2.550,00	2.430,00	2.490,00	120,00	0,00	0,00	0,00	2.490,00	149,40	
12286	Biokläranlage und Entwässerung HF (m. Planung)	6	20.940,00	19.690,00	20.315,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00	20.315,00	1.218,90	
12283	Multicar HF	7	3.940,00	0,00	1.970,00	3.940,00	0,00	0,00	0,00	1.970,00	118,20	
12283	Multicar HF	8	78.750,00	69.750,00	74.250,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	74.250,00	4.455,00	
12202	Grabschale HF	9	1.200,00	800,00	1.000,00	400,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	60,00	
12283	Radbagger HF	10	63.750,00	46.750,00	55.250,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	55.250,00	3.315,00	
12285	Alarmanlage (Fahrzeughalle, Toilette, FH) HF	11	6.500,00	5.500,00	6.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	360,00	
12285	Umbau Büro (behindertengerecht) HF	12	24.110,00	22.320,00	23.215,00	1.790,00	0,00	0,00	0,00	23.215,00	1.392,90	
12181	Wildschutzzaun NF	13	13.120,00	12.370,00	12.745,00	750,00	0,00	0,00	0,00	12.745,00	764,70	
12685	Fundament Schuppen DÖ	14	600,00	200,00	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	400,00	24,00	
12183	Aufsitzrasenmäher NF	15	6.250,00	3.750,00	5.000,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	300,00	
12403	Gestaltung neue UGA UH (ohne Planung)	16	4.040,00	3.850,00	3.945,00	190,00	0,00	0,00	0,00	3.945,00	236,70	

3.4.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2016

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2016												
Kostenstelle	Bezeichnung	Ifd. Nr.	I + II + III betriebsnotwendiges Anlagevermögen			IV Kalkulatorische Abschreibungen 2016	V + VI + VII Abzugskapital (Sonderposten)			VIII Auflösungen 2016	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2016	X Kalkulatorische Zinsen 2016
			Restbuchwert 31.12.2015	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Restbuchwert 2016 <small>(I + II) / 2</small>		Restbuchwert 31.12.2015	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Restbuchwert 2016 <small>(V + VI) / 2</small>			
12483	Flurförderfahrzeug UH	17	69.210,00	58.580,00	63.895,00	10.630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.895,00	3.833,70
12283	Sonstige Friedhofstechnik FHe/Feierhallen	18	26.450,00	25.810,00	26.130,00	10.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.130,00	1.567,80
12483	Sonstige Friedhofstechnik FHe/Feierhallen	19	26.450,00	25.810,00	26.130,00	10.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.130,00	1.567,80
12787	Vermessung Friedhöfe FHe	20	20.250,00	17.250,00	18.750,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.750,00	1.125,00
13201	Mobilar und allg. Bürotechnik FHe/Feierhallen	21	19.240,00	22.250,00	20.745,00	1.990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.745,00	1.244,70
13301	Mobilar und allg. Bürotechnik FHe/Feierhallen	22	19.240,00	22.250,00	20.745,00	1.990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.745,00	1.244,70
12787	Kommunikations- und Datentechnik DÖ	23	27.880,00	24.000,00	25.940,00	15.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.940,00	1.556,40
12286	Gestaltung Außenanlagen UH + HF	24	107.080,00	107.750,00	107.415,00	9.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.415,00	6.444,90
12486	Gestaltung Außenanlagen UH + HF	25	107.080,00	107.750,00	107.415,00	9.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.415,00	6.444,90
12485	Trockenlegung Verwaltungsgebäude UH	26	19.180,00	17.390,00	18.285,00	1.790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.285,00	1.097,10
12485	Gebäudesanierung Carport UH	27	58.070,00	54.770,00	56.420,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.420,00	3.385,20
12285	Nachaktivierung/Gewährleistungsbetreuung FHe/F	28	3.000,00	3.000,00	3.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	180,00
12485	Vorplanung Bauprojekte UH	29	70.000,00	85.000,00	77.500,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.500,00	4.650,00
12283	GWG FW	30	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	60,00
12483	GWG FW	31	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	60,00
13301	Polsterung Bänke UH	32	7.000,00	6.600,00	6.800,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.800,00	408,00
13301	Kommunikations-/Musikanlage UH	33	12.590,00	11.520,00	12.055,00	1.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.055,00	723,30
12787	Sonstige Investitionen - SFB (hoheitl./gewerbl)	34	41.060,00	34.210,00	37.635,00	6.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.635,00	2.258,10
Zwischensumme geplante Investitionen						140.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	888.755,00	53.325,30
Summe kalkulatorische Kosten						739.421,00	118.728,50	104.934,50	111.831,50	13.794,00	10.836.835,23	650.210,11

↓
Kalkulatorische
Abschreibungen

↓ ↓ ↓
Auflösungen Restbuchwert Kalkulatorische
Verzinsung

3.4.2 Kostenverrechnung der kalkulatorischen Kosten 2016

2016																		
Bezeichnung	Ansatz 2016	Kosten																
		Hauptkostenstellen						Nebenkostenstellen		Hilfskostenstellen						Fremdkostenstellen		
		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Ehrenhain	Denkmäler	Friedhofsunterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofstechnik	Grundstück	Krematorium	Bestattungsdienst	
Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühnhalle	Verw. FW	Leitungskosten											
Kalkulatorische Kosten																		
Auflösung Sonderposten 2016	-13.794,00	0,00	-5.588,00	-549,00	0,00	0,00	0,00	-1.800,00	-743,00	-4.697,00	0,00	0,00	-70,00	0,00	0,00	-265,50	-81,50	
Kalkulatorische Abschreibung 2016	739.421,00	686,50	19.475,00	11.296,50	4.397,00	343,50	3.970,00	7.227,00	50.609,80	12.100,50	25.998,00	5.690,86	139.743,53	100.614,00	39.875,00	247.714,61	69.679,20	
Kalkulatorische Verzinsung 2016	650.210,11	367,67	10.167,24	4.500,38	3.404,31	185,36	6.493,89	646,08	28.421,78	8.823,75	4.947,87	1.473,26	98.935,06	21.002,67	65.749,38	297.016,63	98.074,80	
Summe kalkulatorische Kosten 2016	1.375.837,11	1.054,17	24.054,24	15.247,88	7.801,31	528,86	10.463,89	6.073,08	78.288,58	16.227,25	30.945,87	7.164,12	238.608,59	121.616,67	105.624,38	544.465,73	167.672,50	



3.5 Kalkulatorische Kosten 2017

3.5.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2017

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2017												
Kosten- stelle	Bezeichnung	Ifd. Nr.	II betriebsnotwendiges Anlagevermögen			IV Kalkulatorische Abschreibungen 2017	VI Abzugskapital (Sonderposten)			VIII Auflösungen 2017	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2017 III - VII	X Kalkulatorische Zinsen 2017 IX * 6,00 %
			Restbuchwert 31.12.2016	Restbuchwert 31.12.2017	Durchschnittl. Restbuchwert 2017 (I + II) / 2		Restbuchwert 31.12.2016	Restbuchwert 31.12.2017	Durchschnittl. Restbuchwert 2017 (V + VI) / 2			
Kalkulatorische Kosten der bestehenden Anlagegüter												
12107	Denkmale NF		2.281,00	1.538,00	1.909,50	743,00	2.281,00	1.538,00	1.909,50	743,00	0,00	0,00
12181	Unterhalt Friedhofsanlage NF		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06
12183	Friedhofstechnik NF		3.486,50	1.025,50	2.256,00	2.461,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.256,00	135,36
12185	Gebäude NF		8.902,00	7.913,00	8.407,50	989,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.407,50	504,45
12186	Grundstück NF		32.110,71	32.110,71	32.110,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.110,71	1.926,64
12187	Friedhofsleitung NF		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12202	Grabherstellung HF		2,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,12
12203	Urnenbeisetzung HF		83.973,50	77.890,00	80.931,75	6.083,50	0,00	0,00	0,00	0,00	80.931,75	4.855,91
12204	Erdbeisetzung HF		4.982,50	4.734,50	4.858,50	248,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.858,50	291,51
12205	Ehrenhain o. Kriegsgräber HF		10.780,50	3.553,50	7.167,00	7.227,00	2.726,00	926,00	1.826,00	1.800,00	5.341,00	320,46
12281	Unterhalt Friedhofsanlage HF		47.480,93	42.183,93	44.832,43	5.297,00	40.665,00	35.968,00	38.316,50	4.697,00	6.515,93	390,96
12282	Wasser HF		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12283	Friedhofstechnik HF		62.692,00	40.992,50	51.842,25	21.699,50	0,00	0,00	0,00	0,00	51.842,25	3.110,54
12284	Personalkosten Gärtner HF		975,00	857,00	916,00	118,00	0,00	0,00	0,00	0,00	916,00	54,96
12285	Gebäude HF		489.726,00	460.311,00	475.018,50	29.415,00	0,00	0,00	0,00	0,00	475.018,50	28.501,11
12286	Grundstück HF		431.662,73	415.301,73	423.482,23	16.361,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423.482,23	25.408,93
12287	Friedhofsleitung HF		11.983,62	10.205,62	11.094,62	1.778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.094,62	665,68
12403	Urnenbeisetzung UH		108.579,00	95.717,00	102.148,00	12.862,00	36.322,00	30.734,00	33.528,00	5.588,00	68.620,00	4.117,20
12407	Denkmale UH		448.763,00	398.896,20	423.829,60	49.866,80	0,00	0,00	0,00	0,00	423.829,60	25.429,78
12481	Unterhalt Friedhofsanlage UH		103.626,24	99.593,24	101.609,74	4.033,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.609,74	6.096,58
12483	Friedhofstechnik UH		13.107,50	6.318,00	9.712,75	6.789,50	0,00	0,00	0,00	0,00	9.712,75	582,77
12484	Personalkosten Gärtner UH		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
12485	Gebäude UH		132.852,00	118.090,00	125.471,00	14.762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.471,00	7.528,26
12486	Grundstücke UH		362.322,68	359.493,68	360.908,18	2.829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360.908,18	21.654,49
12487	Friedhofsleitung UH		5.646,00	4.632,00	5.139,00	1.014,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.139,00	308,34
12603	Urnenbeisetzung DÖ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12681	Unterhalt Friedhofsanlage DÖ		1,50	1,50	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,09
12683	Friedhofstechnik DÖ		1,50	1,50	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,50	0,09
12685	Gebäude DÖ		136.392,50	129.207,50	132.800,00	7.185,00	1.460,00	1.390,00	1.425,00	70,00	131.375,00	7.882,50
12686	Grundstück DÖ		16.939,41	16.834,41	16.886,91	105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.886,91	1.013,21
12787	Verwaltung Friedhofswesen		5,50	5,50	5,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,50	0,33
13102	Urnenzimmer UZ UH		52,50	17,50	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	2,10
13201	große Halle FH HF		6.809,50	4.410,00	5.609,75	2.399,50	0,00	0,00	0,00	0,00	5.609,75	336,59
13203	Kühlhalle FH HF		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
13204	Verabschiedung (Aufbahrung) FH HF		54.487,50	50.415,50	52.451,50	4.072,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.451,50	3.147,09
13205	Instrumentenbenutzung FH HF		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03
13285	Gebäude Feierhalle HF		291.941,50	259.495,50	275.718,50	32.446,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275.718,50	16.543,11
13301	große Halle FH Tolkewitz		14,50	3,00	8,75	11,50	0,00	0,00	0,00	0,00	8,75	0,53
13303	Kühlhalle FH Tolkewitz		106.246,00	102.276,00	104.261,00	3.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.261,00	6.255,66

3.5.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2017

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2017												
Kostenstelle	Bezeichnung	Ifd. Nr.	betriebsnotwendiges Anlagevermögen			Kalkulatorische Abschreibungen 2017	Abzugskapital (Sonderposten)			Auflösungen 2017	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2017	X Kalkulatorische Zinsen 2017
			Restbuchwert 31.12.2016	Restbuchwert 31.12.2017	Durchschnittl. Restbuchwert 2017 (I + II) / 2		Restbuchwert 31.12.2016	Restbuchwert 31.12.2017	Durchschnittl. Restbuchwert 2017 (V + VI) / 2			
13304	Verabschiedung FH Tolkewitz		2.917,50	2.574,50	2.746,00	343,00	0,00	0,00	0,00	2.746,00	164,76	
13305	Instrumentenbenutzung FH Tolkewitz		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06	
13385	Hauptgebäude Feierhalle Tolkewitz		312.635,50	276.112,80	294.374,15	36.522,70	0,00	0,00	0,00	294.374,15	17.662,45	
13401	Feierhalle Dölzschen		5.187,00	3.862,00	4.524,50	1.325,00	0,00	0,00	0,00	4.524,50	271,47	
13402	Urnenzimmer UZ DÖ		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
13405	Instrumentenbenutzung FH DÖ		2.560,00	2.011,00	2.285,50	549,00	2.560,00	2.011,00	2.285,50	549,00	0,00	
20081	Unterhalt Außenanlage KR		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03	
20085	Gebäude KR		3.205.791,50	3.137.349,83	3.171.570,67	68.441,67	18.187,00	17.921,50	18.054,25	265,50	3.153.516,42	189.210,99
20086	Grundstück KR		53.106,00	44.333,00	48.719,50	8.773,00	0,00	0,00	0,00	48.719,50	2.923,17	
20087	Verwaltung Crema KR		960,50	778,50	869,50	182,00	0,00	0,00	0,00	869,50	52,17	
20183	Technik Krematorium		216.757,00	199.879,00	208.318,00	16.878,00	0,00	0,00	0,00	208.318,00	12.499,08	
20185	Ost- und Westgebäude KR		9.061,32	8.212,99	8.637,15	848,33	0,00	0,00	0,00	8.637,15	518,23	
20201	Einäscherung KR		1.366.375,50	1.213.845,50	1.290.110,50	152.530,00	0,00	0,00	0,00	1.290.110,50	77.406,63	
20210	Verwaltungsaufwand KR		1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,06	
30201	Sargkomplettierungen u. Lager BW		2.395,50	856,50	1.626,00	1.539,00	0,00	0,00	0,00	1.626,00	97,56	
30202	Bestatter BW		58.143,00	45.415,00	51.779,00	12.728,00	0,00	0,00	0,00	51.779,00	3.106,74	
30203	Aufnahme BW		1.001,00	846,00	923,50	155,00	0,00	0,00	0,00	923,50	55,41	
30204	Feierraum Löbtau		1.114,00	243,00	678,50	871,00	0,00	0,00	0,00	678,50	40,71	
30206	Umbetraum / Kühlhalle Löbt.		71.521,00	64.832,00	68.176,50	6.689,00	0,00	0,00	0,00	68.176,50	4.090,59	
30285	Gebäude BW		393.458,82	351.919,32	372.689,07	41.539,50	733,50	652,00	692,75	371.996,32	22.319,78	
30286	Grundstück BW		1.066.255,26	1.065.316,26	1.065.785,76	939,00	0,00	0,00	0,00	1.065.785,76	63.947,15	
30287	Bestattungsleitung BW		2.741,50	1.727,00	2.234,25	1.014,50	0,00	0,00	0,00	2.234,25	134,06	
50872	Allgemeine Verwaltung VW		9.711,51	7.420,51	8.566,01	2.291,00	0,00	0,00	0,00	8.566,01	513,96	
50873	Personalrat		0,50	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,03	
Zwischensumme bestehende Anlagegüter						588.959,00	104.934,50	91.140,50	98.037,50	13.794,00	9.368.009,23	562.080,55
Kalkulatorische Kosten der geplanten Investitionen												
12285	Ausstattung Sozialgebäude HF	1	10.330,00	9.270,00	9.800,00	1.060,00	0,00	0,00	0,00	9.800,00	588,00	
13285	Isolierung Decke Kühl-/Feierhalle HF	2	11.520,00	10.450,00	10.985,00	1.070,00	0,00	0,00	0,00	10.985,00	659,10	
12281	Gestaltung Eingangsbereich HF	3	19.570,00	17.900,00	18.735,00	1.670,00	0,00	0,00	0,00	18.735,00	1.124,10	
12286	Beleuchtung Parkplatz HF	4	7.660,00	6.990,00	7.325,00	670,00	0,00	0,00	0,00	7.325,00	439,50	
12203	Gestaltung neue UGA HF	5	2.430,00	2.310,00	2.370,00	120,00	0,00	0,00	0,00	2.370,00	142,20	
12286	Biokläranlage und Entwässerung HF (m. Planung)	6	19.690,00	18.440,00	19.065,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00	19.065,00	1.143,90	
12283	Multicar HF	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12283	Multicar HF	8	69.750,00	60.750,00	65.250,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	65.250,00	3.915,00	
12202	Grabschaltung HF	9	800,00	400,00	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	36,00	
12283	Radbagger HF	10	46.750,00	29.750,00	38.250,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	38.250,00	2.295,00	
12285	Alarmanlage (Fahrzeughalle, Toilette, FH) HF	11	5.500,00	4.500,00	5.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	300,00	
12285	Umbau Büro (behindertengerecht) HF	12	22.320,00	20.530,00	21.425,00	1.790,00	0,00	0,00	0,00	21.425,00	1.285,50	
12181	Wildschutzzaun NF	13	12.370,00	11.620,00	11.995,00	750,00	0,00	0,00	0,00	11.995,00	719,70	
12685	Fundament Schuppen DÖ	14	200,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	6,00	
12183	Aufsitzrasenmäher NF	15	3.750,00	1.250,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	150,00	
12403	Gestaltung neue UGA UH (ohne Planung)	16	3.850,00	3.660,00	3.755,00	190,00	0,00	0,00	0,00	3.755,00	225,30	

3.5.1 Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2017

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten 2017												
Kosten- stelle	Bezeichnung	lfd. Nr.	I II III betriebsnotwendiges Anlagevermögen			IV Kalkulatorische Abschreibungen 2017	V VI VII Abzugskapital (Sonderposten)			VIII Auflösungen 2017	IX zu verzinsendes Anlagekapital Durchschnittl. Restbuchwert 2017	X Kalkulatorische Zinsen 2017
			Restbuchwert 31.12.2016	Restbuchwert 31.12.2017	Durchschnittl. Restbuchwert 2017 <small>(I + II) / 2</small>		Restbuchwert 31.12.2016	Restbuchwert 31.12.2017	Durchschnittl. Restbuchwert 2017 <small>(V + VI) / 2</small>			
12483	Flurförderfahrzeug UH	17	58.580,00	47.950,00	53.265,00	10.630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.265,00	3.195,90
12283	Sonstige Friedhofstechnik FHe/Feierhallen	18	25.810,00	24.990,00	25.400,00	10.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.400,00	1.524,00
12483	Sonstige Friedhofstechnik FHe/Feierhallen	19	25.810,00	24.990,00	25.400,00	10.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.400,00	1.524,00
12787	Vermessung Friedhöfe FHe	20	17.250,00	14.250,00	15.750,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.750,00	945,00
13201	Mobilar und allg. Bürotechnik FHe/Feierhallen	21	22.250,00	24.880,00	23.565,00	2.370,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.565,00	1.413,90
13301	Mobilar und allg. Bürotechnik FHe/Feierhallen	22	22.250,00	24.880,00	23.565,00	2.370,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.565,00	1.413,90
12787	Kommunikations- und Datentechnik DÖ	23	24.000,00	24.000,00	24.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00	1.440,00
12286	Gestaltung Außenanlagen UH + HF	24	107.750,00	107.750,00	107.750,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.750,00	6.465,00
12486	Gestaltung Außenanlagen UH + HF	25	107.750,00	107.750,00	107.750,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.750,00	6.465,00
12485	Trockenlegung Verwaltungsgebäude UH	26	17.390,00	15.600,00	16.495,00	1.790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.495,00	989,70
12485	Gebäudesanierung Carport UH	27	54.770,00	51.470,00	53.120,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.120,00	3.187,20
12285	Nachaktivierung/Gewährleistungsbetreuung FHe/F	28	3.000,00	3.000,00	3.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	180,00
12485	Vorplanung Bauprojekte UH	29	85.000,00	99.000,00	92.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.000,00	5.520,00
12283	GWG FW	30	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	60,00
12483	GWG FW	31	1.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	60,00
13301	Polsterung Bänke UH	32	6.600,00	6.200,00	6.400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.400,00	384,00
13301	Kommunikations-/Musikanlage UH	33	11.520,00	10.450,00	10.985,00	1.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.985,00	659,10
12787	Sonstige Investitionen - SFB (hoheitl./gewerbl)	34	34.210,00	27.360,00	30.785,00	6.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.785,00	1.847,10
Zwischensumme geplante Investitionen						136.090,00	0,00	0,00	0,00	0,00	838.385,00	50.303,10
Summe kalkulatorische Kosten						725.049,00	104.934,50	91.140,50	98.037,50	13.794,00	10.206.394,23	612.383,65

↓
Kalkulatorische
Abschreibungen

↓ ↓ ↓
Auflösungen Restbuchwert Kalkulatorische
Verzinsung

3.5.2 Kostenverrechnung der kalkulatorischen Kosten 2017

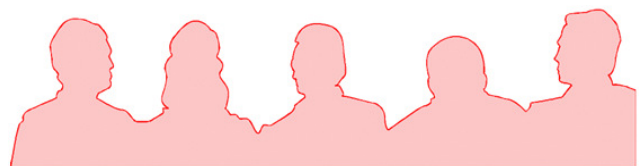
2017																	
Bezeichnung	Ansatz 2017	Kosten															
		Hauptkostenstellen						Nebenkostenstellen		Hilfskostenstellen					Fremdkostenstellen		
		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Ehrenhain	Denkmäler	Friedhofs- unterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofs- technik	Grundstück	Krematorium	Bestattungs- dienst
Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verab- schie-dungs- raum	Kühnhalle	Verw. FW	Leitungs- kosten										
Kalkulatorische Kosten																	
Auflösung Sonderposten 2017	-13.794,00	0,00	-5.588,00	-549,00	0,00	0,00	0,00	-1.800,00	-743,00	-4.697,00	0,00	0,00	-70,00	0,00	0,00	-265,50	-81,50
Kalkulatorische Abschreibung 2017	725.049,00	648,00	19.255,50	10.495,00	4.107,00	343,00	3.970,00	7.227,00	50.609,80	11.868,00	21.850,00	3.754,22	140.378,03	95.720,00	41.215,00	247.217,05	66.391,40
Kalkulatorische Verzinsung 2017	612.383,65	327,63	9.340,61	4.479,57	3.149,19	164,76	6.255,69	320,46	25.429,78	8.386,51	4.232,43	1.189,91	91.855,61	16.552,65	64.516,68	282.184,61	93.997,57
Summe kalkulatorische Kosten 2017	1.323.638,65	975,63	23.008,11	14.425,57	7.256,19	507,76	10.225,69	5.747,46	75.296,58	15.557,51	26.082,43	4.944,13	232.163,64	112.272,65	105.731,68	529.136,15	160.307,47



Gemeinkostenverrechnung (s. Kapitel 5.5)

Anlage 4

Ermittlung der Umlageschlüssel für die Hilfskostenstellen



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

4.1 Datengrundlagen zur Ermittlung der Umlageschlüssel für die Hilfskostenstellen

4.1.1 Übersicht der flächenabhängigen Datengrundlagen

Datengrundlagen zur flächenabhängigen Gemeinkostenverrechnung																		
Bezeichnung	Flächen	Hauptkostenstellen				Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen					Fremdkostenstellen BgA			
		Grabnutzungsgebühren		Nutzungsgebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofsunterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude	Friedhofstechnik		Grundstück		
		Sämtliche Grabarten	Vorratsflächen	Feierhalle	Feierraum						Verabschiedungsraum	Kühlhalle					Verw. FW	Leitungskosten
Verwaltung Löbtauer Str. 70																		
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	1.317 m²												1.317 m²					
Gebäudeflächen (lt. Verw.)	2.183 m²																	
Hauptgebäude	1.230 m²											292 m²				938 m²		
Seitengebäude	371 m²															371 m²		
Garagen, Kühlhalle, Umbetraum	267 m²															267 m²		
Feierraum	85 m²															85 m²		
Fahrzeugschauer	230 m²															230 m²		
Friedhof Dölzschen																		
Friedhofsfläche gesamt	8.090 m²															8.090 m²		
Einzelgrabflächen	4.300 m²	4.300 m²																
Denkmalgräber	18 m²							18 m²										
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	184 m²												184 m²					
Gebäudeflächen (lt. Verw.)	152 m²																	
Feierhalle	152 m²			110 m²								42 m²						
Öffentliches Grün	918 m²							918 m²										
Vorratsfläche	2.670 m²		2.670 m²															
Heidefriedhof																		
Friedhofsfläche gesamt	302.729 m²															302.729 m²		
Parkplatz HF	3.206 m²										3.206 m²							
Einzelgrabflächen	132.717 m²	132.717 m²																
Gemeinschaftsgrabflächen	6.300 m²	6.300 m²																
Kriegsgräber	12.334 m²							12.334 m²										
Ehrenhain	17.919 m²							17.919 m²										
Denkmalgräber	524 m²								524 m²									
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	1.218 m²												1.218 m²					
Gebäudeflächen (lt. Verw.)	1.805 m²																	
Verwaltungsgebäude	331 m²										79 m²		78 m²			174 m²		
Sozialgebäude	320 m²									320 m²								
Wirtschaftsgebäude	176 m²									27 m²			148 m²					
Feierhalle	638 m²			330 m²	197 m²		85 m²				26 m²							
sonstige Gebäude	340 m²												327 m²			13 m²		
Öffentliches Grün	47.640 m²							47.640 m²										
Vorratsfläche	80.871 m²		80.871 m²															
Nordfriedhof																		
Friedhofsfläche gesamt	39.219 m²															39.219 m²		
Einzelgrabflächen	15.000 m²	15.000 m²																
Kriegsgräber	3.226 m²							3.226 m²										
Denkmalgräber	350 m²								350 m²									
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	591 m²												591 m²					
Gebäudeflächen (lt. Verw.)	424 m²																	
Kapelle	159 m²								159 m²									
Wirtschaftsgebäude	194 m²									82 m²			112 m²					
Schuppen, Lager	71 m²												71 m²					
Öffentliches Grün	9.463 m²							9.463 m²										
Vorratsfläche	10.589 m²		10.589 m²															
Urnenhain Tolkewitz																		
Friedhofsfläche gesamt	70.490 m²															70.490 m²		
Einzelgrabflächen	11.373 m²	11.373 m²																
Gemeinschaftsgrabflächen	1.451 m²	1.451 m²																
Kriegsgräber	446 m²							446 m²										
Denkmalgräber	2.304 m²								2.304 m²									
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	2.617 m²												2.617 m²					
Gebäudeflächen (lt. Verw.)	5.841 m²												0 m²					
Verwaltungsgebäude	652 m²				40 m²						136 m²					477 m²		
Feierhalle	1.007 m²			503 m²						502 m²			2 m²					
Ostgebäude	413 m²					78 m²				36 m²			299 m²					
Westgebäude	609 m²									13 m²						595 m²		
Funktionsgebäude Crema	2.426 m²						113 m²									2.312 m²		
Garagen	46 m²												46 m²					
Umkleiden Gärtner, Werkstatt	102 m²									58 m²			43 m²					
Toiletten, Schuppen, Garage	53 m²												53 m²					
Torhäuser	42 m²															42 m²		
Kreuzgang	492 m²									492 m²								
Öffentliches Grün	33.267 m²							33.267 m²										
Vorratsfläche	19.032 m²		19.032 m²															
Gesamt	852.778 m²	171.141 m²	113.162 m²	943 m²	236 m²	78 m²	198 m²	17.919 m²	16.006 m²	3.355 m²	91.288 m²	4.778 m²	241 m²	292 m²	5.927 m²	879 m²	420.528 m²	5.806 m²

4.1.2 Übersicht der flächenunabhängigen Datengrundlagen

Datengrundlagen zur flächenunabhängigen Gemeinkostenverrechnung					
Bezeichnung	I Friedhof Dölzsch	II Heidefriedhof	III Nordfriedhof	IV Urnenhain Tolkewitz	VI Summe I + II + III + IV + V
Hauptkostenstellen					
Grabnutzungsgebühren					
Flächen-abhängig	30 h	880 h	0 h	710 h	1.620 h
Flächen-unabhängig	20 h	310 h	0 h	80 h	410 h
Bestattungsgebühren					
Erdgrab	50 h	420 h	20 h	0 h	490 h
Urnenstelle	70 h	2.240 h	20 h	2.430 h	4.760 h
Nutzungsgebühren					
Feierhalle	90 h	1.170 h	0 h	270 h	1.530 h
Feierraum	0 h	180 h	0 h	10 h	190 h
Verab-schiedungs-raum	0 h	0 h	0 h	70 h	70 h
Kühlhalle	0 h	0 h	0 h	10 h	10 h
Sonstige Gebühren					
Verwaltungs-gebühren	40 h	3.860 h	60 h	3.120 h	7.080 h
Sonder-leistungen	20 h	460 h	10 h	880 h	1.370 h
Nebenkostenstellen					
Ehrenhain	0 h	560 h	0 h	0 h	560 h
Kriegsgräber	0 h	760 h	360 h	60 h	1.180 h
Denkmäler	0 h	120 h	10 h	10 h	140 h
Öffentliches Grün	100 h	540 h	110 h	460 h	1.210 h
Hilfskostenstellen					
Friedhofs-unterhaltung	1.090 h	5.990 h	1.130 h	5.130 h	13.340 h
Verwaltungsgebühren					
Verw. FW	0 h	0 h	0 h	0 h	0 h
Leitungs-kosten	0 h	1.690 h	0 h	1.340 h	3.030 h
Gebäude	0 h	0 h	0 h	0 h	0 h
Friedhofs-technik	0 h	0 h	0 h	0 h	0 h
Grundstück	0 h	0 h	0 h	0 h	0 h
Sonstige unproduktive Zeit	770 h	7.675 h	502 h	13.203 h	22.150 h
Gesamt	2.280 h	26.855 h	2.222 h	27.783 h	59.140 h
Gesamt - produktive Zeit	1.510 h	19.180 h	1.720 h	14.580 h	36.990 h

4.2 Ermittlung der Umlageschlüssel für die Hilfskostenstellen

4.2.1 Ermittlung des Umlageschlüssels "Personalkosten"

Übersicht der relevanten Stundenanteile																		
	Hauptkostenstellen		Hauptkostenstellen								Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen			
	Grabnutzungsgebühren		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofsunterhaltung	Verwaltungsgebühren	Personal-kosten	
	Sämtliche Grabarten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen						Leitungskosten		
	Flächenabhängig	Flächenunabhängig									Leitungskosten							
Stundenermittlung																		
Prognostizierte Stunden Friedhof Dölzsch	30 h	20 h	50 h	70 h	90 h					40 h	20 h			100 h	1.090 h			
Prognostizierte Stunden Heidefriedhof	880 h	310 h	420 h	2.240 h	1.170 h	180 h				3.860 h	460 h	560 h	760 h	120 h	540 h	5.990 h	1.690 h	
Prognostizierte Stunden Nordfriedhof			20 h	20 h						60 h	10 h		360 h	10 h	110 h	1.130 h		
Prognostizierte Stunden Urnenhain Tolkewitz	710 h	80 h		2.430 h	270 h	10 h	70 h	10 h		3.120 h	880 h		60 h	10 h	460 h	5.130 h	1.340 h	
Gesamt	1.620 h	410 h	490 h	4.760 h	1.530 h	190 h	70 h	10 h		7.080 h	1.370 h	560 h	1.180 h	140 h	1.210 h	13.340 h	3.030 h	<i>0 h</i>
Ermittlung des Umlageschlüssels																		
relevante Stunden	36.990 h	1.620 h	410 h	490 h	4.760 h	1.530 h	190 h	70 h	10 h	7.080 h	1.370 h	560 h	1.180 h	140 h	1.210 h	13.340 h	3.030 h	<i>0 h</i>
Umlageschlüssel "Personalkosten"	100,00 %	4,38 %	1,11 %	1,32 %	12,87 %	4,14 %	0,51 %	0,19 %	0,03 %	19,14 %	3,70 %	1,51 %	3,19 %	0,38 %	3,27 %	36,06 %	8,19 %	0,00 %

4.2.2 Ermittlung des Umlageschlüssels "Grundstück"

Übersicht der relevanten Flächenanteile										
	Relevante Flächenanteile	Hauptkostenstellen		Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen		
		Grabnutzungsgebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofsunterhaltung	Gebäude	Grundstück
		Sämtliche Grabarten	Vorratsflächen							
Friedhof Dölzschen										
Einzelgrabflächen	4.300 m ²	4.300 m ²								
Denkmalgräber	18 m ²					18 m ²				
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	184 m ²							184 m ²		
Öffentliches Grün	918 m ²						918 m ²			
Vorratsfläche	2.670 m ²		2.670 m ²							
Heidefriedhof										
Parkplatz HF	3.206 m ²							3.206 m ²		
Einzelgrabflächen	132.717 m ²	132.717 m ²								
Gemeinschaftsgrabflächen	6.300 m ²	6.300 m ²								
Kriegsgräber	12.334 m ²				12.334 m ²					
Ehrenhain	17.919 m ²			17.919 m ²						
Denkmalgräber	524 m ²					524 m ²				
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	1.218 m ²							1.218 m ²		
Öffentliches Grün	47.640 m ²						47.640 m ²			
Vorratsfläche	80.871 m ²		80.871 m ²							
Nordfriedhof										
Einzelgrabflächen	15.000 m ²	15.000 m ²								
Kriegsgräber	3.226 m ²				3.226 m ²					
Denkmalgräber	350 m ²					350 m ²				
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	591 m ²							591 m ²		
Öffentliches Grün	9.463 m ²						9.463 m ²			
Vorratsfläche	10.589 m ²		10.589 m ²							
Urnenhain Tolkewitz										
Einzelgrabflächen	11.373 m ²	11.373 m ²								
Gemeinschaftsgrabflächen	1.451 m ²	1.451 m ²								
Kriegsgräber	446 m ²				446 m ²					
Denkmalgräber	2.304 m ²					2.304 m ²				
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	2.617 m ²							2.617 m ²		
Öffentliches Grün	33.267 m ²						33.267 m ²			
Vorratsfläche	19.032 m ²		19.032 m ²							
Gesamt		171.141 m²	113.162 m²	17.919 m²	16.006 m²	3.196 m²	91.288 m²	3.206 m²	4.610 m²	
Ermittlung des Umlageschlüssels										
relevante Flächen	420.528 m²	284.303 m²		17.919 m²	16.006 m²	3.196 m²	91.288 m²	3.206 m²	4.610 m²	
Umlageschlüssel "Grundstück"	100,00 %	67,61 %		4,26 %	3,81 %	0,76 %	21,71 %	0,76 %	1,10 %	

4.2.3 Ermittlung des Umlageschlüssels "Friedhofstechnik"

Übersicht der relevanten Stundenanteile												
	Hauptkostenstellen		Hauptkostenstellen			Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen		
	Grabnutzungsgebühren		Bestattungsgebühren		Sonstige Gebühren	Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofs- unterhaltung	Friedhofs- technik	
	Sämtliche Grabarten		Erdgrab	Urnenstelle	Sonder- leistungen							
	Flächen- abhängig	Flächen- unabhängig										
Stundenermittlung												
Prognostizierte Stunden Friedhof Dölzschen	30 h	20 h	50 h	70 h	20 h				100 h	1.090 h		
Prognostizierte Stunden Heidefriedhof	880 h	310 h	420 h	2.240 h	460 h	560 h	760 h	120 h	540 h	5.990 h		
Prognostizierte Stunden Nordfriedhof			20 h	20 h	10 h		360 h	10 h	110 h	1.130 h		
Prognostizierte Stunden Urnenhain Tolkewitz	710 h	80 h		2.430 h	880 h		60 h	10 h	460 h	5.130 h		
Gesamt	1.620 h	410 h	490 h	4.760 h	1.370 h	560 h	1.180 h	140 h	1.210 h	13.340 h	<i>0 h</i>	
Ermittlung des Umlageschlüssels												
relevante Stunden	<i>25.080 h</i>	1.620 h	410 h	490 h	4.760 h	1.370 h	560 h	1.180 h	140 h	1.210 h	13.340 h	<i>0 h</i>
Umlageschlüssel "Friedhofstechnik"	<i>100,00 %</i>	6,46 %	1,63 %	1,95 %	18,98 %	5,46 %	2,23 %	4,70 %	0,56 %	4,82 %	53,19 %	<i>0,00 %</i>

4.2.4 Ermittlung des Umlageschlüssels "Gebäude"

Übersicht der relevanten Flächenanteile									
	Relevante Flächenanteile	Hauptkostenstellen				Hilfskostenstellen			
		Nutzungsgebühren				Friedhofsunterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude
		Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle		Verw. FW	Leitungskosten	
Verwaltung Löbtauer Str. 70									
Gebäudeflächen (lt. Verw.) (abzgl. Anteil BgA)	292 m ²								292 m ²
Hauptgebäude (abzgl. Anteil BgA)	292 m ²						292 m ²		
Friedhof Dölzsch									
Gebäudeflächen (lt. Verw.)	152 m ²								152 m ²
Feierhalle	152 m ²	110 m ²				42 m ²			
Heidefriedhof									
Gebäudeflächen (lt. Verw.) (abzgl. Anteil BgA)	1.618 m ²								1.618 m ²
Verwaltungsgebäude (abzgl. Anteil BgA)	157 m ²					78 m ²	79 m ²		
Sozialgebäude	320 m ²					320 m ²			
Wirtschaftsgebäude	176 m ²					176 m ²			
Feierhalle	638 m ²	330 m ²	197 m ²		85 m ²		26 m ²		
sonstige Gebäude (abzgl. Anteil BgA)	327 m ²					327 m ²			
Nordfriedhof									
Gebäudeflächen (lt. Verw.) (abzgl. Anteil BgA)	265 m ²								265 m ²
Wirtschaftsgebäude	194 m ²					194 m ²			
Schuppen, Lager	71 m ²					71 m ²			
Urnenhain Tolkewitz									
Gebäudeflächen (lt. Verw.) (abzgl. Anteil BgA)	1.622 m ²								1.622 m ²
Verwaltungsgebäude (abzgl. Anteil BgA)	176 m ²		40 m ²				136 m ²		
Feierhalle (abzgl. Anteil BgA)	1.005 m ²	503 m ²				502 m ²			
Ostgebäude (abzgl. Anteil BgA)	114 m ²			78 m ²		36 m ²			
Westgebäude (abzgl. Anteil BgA)	13 m ²					13 m ²			
Funktionsgebäude Crema (abzgl. Anteil BgA)	113 m ²				113 m ²				
Garagen (zzgl. Anteil "Friedhofstechnik")	46 m ²					46 m ²			
Umkleiden Gärtner, Werkstatt (zzgl. Anteil "Friedhofstechnik")	102 m ²					102 m ²			
Toiletten, Schuppen, Garage (zzgl. Anteil "Friedhofstechnik")	53 m ²					53 m ²			
Gesamt		943 m²	236 m²	78 m²	198 m²	1.959 m²	241 m²	292 m²	3.948 m²
Ermittlung des Umlageschlüssels									
relevante Flächen	3.948 m ²	943 m ²	236 m ²	78 m ²	198 m ²	1.959 m ²	241 m ²	292 m ²	0 m ²
Umlageschlüssel "Gebäude"	100,00 %	23,89 %	5,99 %	1,97 %	5,02 %	49,63 %	6,11 %	7,40 %	0,00 %

4.2.5 Ermittlung der Umlageschlüssel "Leitungskosten"

Umlageschlüssel "Leitungskosten"																		
	Grabnutzungsgebühren		Bestattungsgebühren		Hauptkostenstellen				Sonstige Gebühren		Nebenkostenstellen				Hilfskostenstelle			
	Sämtliche Grabarten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen	Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofsunterhaltung	Verwaltungsgebühren		
	Flächenabhängig	Flächenunabhängig														Verw. FW	Leitungskosten	
Umlageschlüssel "Leitung 2013"																		
Einzelkostenermittlung																		
Betriebskosten 2013	39.300	0	4.368	79.565	66.143	14.907	5.550	73.480	0	25.000	0	23.200	23.650	87.600	256.050	91.900	370.580	
Kalkulatorische Kosten 2013	0	0	871	26.853	12.429	9.484	3.025	11.178	0	0	7.162	0	87.265	0	15.224	26.191	11.759	
Anteile Gemeinkostenverrechnung 2013 (bis Umlage "Gebäude")	104.566	5.969	7.134	69.300	99.777	23.326	7.726	18.263	61.555	19.945	13.257	21.738	2.948	43.619	374.752	22.111	53.113	
Gesamt	143.866	5.969	12.373	175.718	178.349	47.717	16.302	102.921	61.555	44.945	20.419	44.938	113.863	131.219	646.026	140.201	435.453	
relevante Kosten	1.886.381	143.866	5.969	12.373	175.718	178.349	47.717	16.302	102.921	61.555	44.945	20.419	44.938	113.863	131.219	646.026	140.201	0
Umlageschlüssel "Leitung 2013"	100,00 %	7,63 %	0,32 %	0,66 %	9,32 %	9,45 %	2,53 %	0,86 %	5,46 %	3,26 %	2,38 %	1,08 %	2,38 %	6,04 %	6,96 %	34,25 %	7,43 %	0,00 %
Umlageschlüssel "Leitung 2014"																		
Einzelkostenermittlung																		
Betriebskosten 2014	41.900	0	4.320	83.551	68.416	16.734	4.600	78.930	0	27.450	0	23.750	8.750	117.050	264.150	112.150	362.450	
Kalkulatorische Kosten 2014	0	0	1.290	25.768	14.730	8.364	1.127	10.940	0	0	6.724	0	84.273	0	17.399	28.040	10.366	
Anteile Gemeinkostenverrechnung 2014 (bis Umlage "Gebäude")	133.442	6.723	8.034	78.048	102.323	23.869	7.909	18.645	65.029	22.463	15.918	25.365	3.497	54.158	403.292	22.570	55.156	
Gesamt	175.342	6.723	13.644	187.367	185.469	48.967	13.636	108.515	65.029	49.913	22.643	49.115	96.519	171.208	684.841	162.760	427.972	
relevante Kosten	2.041.691	175.342	6.723	13.644	187.367	185.469	48.967	13.636	108.515	65.029	49.913	22.643	49.115	96.519	171.208	684.841	162.760	0
Umlageschlüssel "Leitung 2014"	100,00 %	8,59 %	0,33 %	0,67 %	9,18 %	9,08 %	2,40 %	0,67 %	5,31 %	3,19 %	2,44 %	1,11 %	2,41 %	4,73 %	8,39 %	33,54 %	7,97 %	0,00 %
Umlageschlüssel "Leitung 2015"																		
Einzelkostenermittlung																		
Betriebskosten 2015	42.800	0	4.320	85.213	48.459	17.091	4.650	77.350	0	28.350	0	23.950	8.700	119.150	283.950	111.000	358.850	
Kalkulatorische Kosten 2015	0	0	1.297	24.887	15.455	8.098	837	10.702	0	0	6.399	0	81.281	0	16.787	29.709	9.257	
Anteile Gemeinkostenverrechnung 2015 (bis Umlage "Gebäude")	106.710	8.159	9.751	94.720	94.097	21.772	7.221	16.858	66.350	27.262	15.837	27.674	3.623	47.991	431.970	20.394	53.086	
Gesamt	149.510	8.159	15.367	204.821	158.011	46.961	12.708	104.910	66.350	55.612	22.236	51.624	93.604	167.141	732.707	161.103	421.193	
relevante Kosten	2.050.823	149.510	8.159	15.367	204.821	158.011	46.961	12.708	104.910	66.350	55.612	22.236	51.624	93.604	167.141	732.707	161.103	0
Umlageschlüssel "Leitung 2015"	100,00 %	7,29 %	0,40 %	0,75 %	9,99 %	7,70 %	2,29 %	0,62 %	5,12 %	3,24 %	2,71 %	1,08 %	2,52 %	4,56 %	8,15 %	35,73 %	7,86 %	0,00 %
Umlageschlüssel "Leitung 2016"																		
Einzelkostenermittlung																		
Betriebskosten 2016	42.650	0	4.270	85.138	48.213	17.237	4.650	76.930	0	28.300	0	23.850	8.700	118.950	268.150	102.550	351.700	
Kalkulatorische Kosten 2016	0	0	1.054	24.054	15.248	7.801	529	10.464	0	0	6.073	0	78.289	0	16.227	30.946	7.164	
Anteile Gemeinkostenverrechnung 2016 (bis Umlage "Gebäude")	109.751	8.900	10.636	103.323	85.019	19.499	6.474	14.954	66.264	29.738	16.857	29.813	3.877	50.214	437.261	18.077	50.245	
Gesamt	152.401	8.900	15.960	212.515	148.479	44.537	11.653	102.348	66.264	58.038	22.930	53.663	90.866	169.164	721.639	151.573	409.109	
relevante Kosten	2.030.929	152.401	8.900	15.960	212.515	148.479	44.537	11.653	102.348	66.264	58.038	22.930	53.663	90.866	169.164	721.639	151.573	0
Umlageschlüssel "Leitung 2016"	100,00 %	7,50 %	0,44 %	0,79 %	10,46 %	7,31 %	2,19 %	0,57 %	5,04 %	3,26 %	2,86 %	1,13 %	2,64 %	4,47 %	8,33 %	35,53 %	7,46 %	0,00 %
Umlageschlüssel "Leitung 2017"																		
Einzelkostenermittlung																		
Betriebskosten 2017	42.950	0	4.247	84.536	47.909	17.341	4.650	75.350	0	29.000	0	23.750	8.700	120.200	271.600	97.250	356.150	
Kalkulatorische Kosten 2017	0	0	976	23.008	14.426	7.256	508	10.226	0	0	5.747	0	75.297	0	15.558	26.082	4.944	
Anteile Gemeinkostenverrechnung 2017 (bis Umlage "Gebäude")	109.371	8.785	10.499	101.993	84.112	19.253	6.395	14.734	66.924	29.355	16.705	29.487	3.839	49.899	431.356	17.809	50.202	
Gesamt	152.321	8.785	15.722	209.537	146.446	43.851	11.552	100.310	66.924	58.355	22.452	53.237	87.836	170.099	718.513	141.141	411.297	
relevante Kosten	2.007.082	152.321	8.785	15.722	209.537	146.446	43.851	11.552	100.310	66.924	58.355	22.452	53.237	87.836	170.099	718.513	141.141	0
Umlageschlüssel "Leitung 2017"	100,00 %	7,59 %	0,44 %	0,78 %	10,44 %	7,30 %	2,18 %	0,58 %	5,00 %	3,33 %	2,91 %	1,12 %	2,65 %	4,38 %	8,47 %	35,80 %	7,03 %	0,00 %

4.2.6 Ermittlung der Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen"

Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen"																	
	Grabnutzungsgebühren		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen		
	Sämtliche Grabarten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feerraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen	Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofunterhaltung	Verwaltungsgebühren Verw. FW	
	Flächenabhängig	Flächenunabhängig															
Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen 2013"																	
Einzelkostenermittlung																	
Betriebskosten 2013	39.300	0	4.368	79.565	66.143	14.907	5.550	73.480	0	25.000	0	23.200	23.650	87.600	256.050	91.900	
Kalkulatorische Kosten 2013	0	0	871	26.853	12.429	9.484	3.025	11.178	0	0	7.162	0	87.265	0	15.224	26.191	
Anteile Gemeinkostenverrechnung 2013 (bis Umlage "Leitungskosten")	137.776	7.347	9.990	109.862	140.947	34.341	11.490	42.021	75.765	30.321	17.970	32.112	29.233	73.909	523.881	54.475	
Gesamt	177.076	7.347	15.229	216.281	219.519	58.732	20.065	126.680	75.765	55.321	25.132	55.312	140.147	161.509	795.155	172.565	
relevante Kosten	2.149.268	177.076	7.347	15.229	216.281	219.519	58.732	20.065	126.680	75.765	55.321	25.132	55.312	140.147	161.509	795.155	0
Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen 2013"	100,00 %	8,24 %	0,34 %	0,71 %	10,06 %	10,21 %	2,73 %	0,93 %	5,89 %	3,53 %	2,57 %	1,17 %	2,57 %	6,52 %	7,51 %	37,00 %	0,00 %
Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen 2014"																	
Einzelkostenermittlung																	
Betriebskosten 2014	41.900	0	4.320	83.551	68.416	16.734	4.800	78.930	0	27.450	0	23.750	8.750	117.050	264.150	112.150	
Kalkulatorische Kosten 2014	0	0	1.290	25.768	14.730	8.364	1.127	10.940	0	0	6.724	0	84.273	0	17.399	28.040	
Anteile Gemeinkostenverrechnung 2014 (bis Umlage "Leitungskosten")	170.196	8.132	10.894	117.323	141.200	34.134	10.767	41.392	78.660	32.926	20.665	35.661	23.729	90.046	546.846	56.687	
Gesamt	212.096	8.132	16.504	226.642	224.346	59.231	16.494	131.262	78.660	60.376	27.389	59.411	116.752	207.096	828.395	196.877	
relevante Kosten	2.272.787	212.096	8.132	16.504	226.642	224.346	59.231	16.494	131.262	78.660	60.376	27.389	59.411	116.752	207.096	828.395	0
Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen 2014"	100,00 %	9,33 %	0,36 %	0,73 %	9,97 %	9,87 %	2,61 %	0,73 %	5,78 %	3,46 %	2,66 %	1,21 %	2,61 %	5,14 %	9,11 %	36,45 %	0,00 %
Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen 2015"																	
Einzelkostenermittlung																	
Betriebskosten 2015	42.800	0	4.320	85.213	48.459	17.091	4.650	77.350	0	28.350	0	23.950	8.700	119.150	283.950	111.000	
Kalkulatorische Kosten 2015	0	0	1.297	24.887	15.455	8.098	837	10.702	0	0	6.399	0	81.281	0	16.787	29.709	
Anteile Gemeinkostenverrechnung 2015 (bis Umlage "Leitungskosten")	137.416	9.834	12.907	136.785	126.549	31.417	9.831	38.404	79.977	38.683	20.404	38.276	22.847	82.318	582.452	53.481	
Gesamt	180.216	9.834	18.524	246.886	190.463	56.606	15.318	126.456	79.977	67.033	26.803	62.226	112.828	201.468	883.189	194.190	
relevante Kosten	2.277.827	180.216	9.834	18.524	246.886	190.463	56.606	15.318	126.456	79.977	67.033	26.803	62.226	112.828	201.468	883.189	0
Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen 2015"	100,00 %	7,91 %	0,43 %	0,81 %	10,84 %	8,36 %	2,49 %	0,67 %	5,55 %	3,51 %	2,94 %	1,18 %	2,73 %	4,95 %	8,84 %	38,77 %	0,00 %
Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen 2016"																	
Einzelkostenermittlung																	
Betriebskosten 2016	42.650	0	4.270	85.138	48.213	17.237	4.650	76.930	0	28.300	0	23.850	8.700	118.950	268.150	102.550	
Kalkulatorische Kosten 2016	0	0	1.054	24.054	15.248	7.801	529	10.464	0	0	6.073	0	78.289	0	16.227	30.946	
Anteile Gemeinkostenverrechnung 2016 (bis Umlage "Leitungskosten")	140.450	10.692	13.851	146.132	114.928	28.470	8.822	35.570	79.612	41.429	21.476	40.622	22.181	84.290	582.628	48.610	
Gesamt	183.100	10.692	19.176	255.324	178.389	53.508	14.001	122.964	79.612	69.729	27.549	64.472	109.170	203.240	867.005	182.106	
relevante Kosten	2.257.932	183.100	10.692	19.176	255.324	178.389	53.508	14.001	122.964	79.612	69.729	27.549	64.472	109.170	203.240	867.005	0
Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen 2016"	100,00 %	8,11 %	0,47 %	0,85 %	11,31 %	7,90 %	2,37 %	0,62 %	5,45 %	3,53 %	3,09 %	1,22 %	2,86 %	4,83 %	9,00 %	38,40 %	0,00 %
Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen 2017"																	
Einzelkostenermittlung																	
Betriebskosten 2017	42.950	0	4.247	84.536	47.909	17.341	4.650	75.350	0	29.000	0	23.750	8.700	120.200	271.600	97.250	
Kalkulatorische Kosten 2017	0	0	976	23.008	14.426	7.256	508	10.226	0	0	5.747	0	75.297	0	15.558	26.082	
Anteile Gemeinkostenverrechnung 2017 (bis Umlage "Leitungskosten")	140.585	10.585	13.721	144.932	114.122	28.239	8.762	35.290	80.638	41.313	21.306	40.397	21.838	84.757	578.596	48.732	
Gesamt	183.535	10.585	18.944	252.476	176.456	52.837	13.920	120.865	80.638	70.313	27.053	64.147	105.835	204.957	865.753	170.064	
relevante Kosten	2.248.315	183.535	10.585	18.944	252.476	176.456	52.837	13.920	120.865	80.638	70.313	27.053	64.147	105.835	204.957	865.753	0
Umlageschlüssel "Verwaltung Friedhofswesen 2017"	100,00 %	8,16 %	0,47 %	0,84 %	11,23 %	7,85 %	2,35 %	0,62 %	5,38 %	3,59 %	3,13 %	1,20 %	2,85 %	4,71 %	9,12 %	38,51 %	0,00 %

4.2.7 Ermittlung des Umlageschlüssels "Friedhofsunterhaltung"

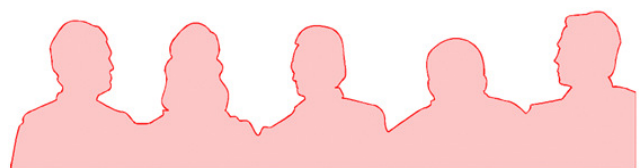
Übersicht der relevanten Flächen- und Stundenanteile									
	Relevante Flächenanteile	Hauptkostenstellen			Nebenkostenstellen				Hilfskostenstelle
		Grabnutzungsgebühren			Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofsunterhaltung
		Sämtliche Grabarten		Vorratsflächen					
		Flächenabhängig	Flächenunabhängig						
Verwaltung Löbtauer Str. 70									
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	1.317 m ²		1.317 m ²						
Friedhof Dölzchen									
Einzelgrabflächen	4.300 m ²	4.300 m ²							
Denkmalgräber	18 m ²					18 m ²			
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	184 m ²		184 m ²						
Öffentliches Grün	918 m ²						918 m ²		
Heidefriedhof									
Parkplatz HF	3.206 m ²		3.206 m ²						
Einzelgrabflächen	132.717 m ²	132.717 m ²							
Gemeinschaftsgrabflächen	6.300 m ²	6.300 m ²							
Kriegsgräber	12.334 m ²				12.334 m ²				
Ehrenhain	17.919 m ²			17.919 m ²					
Denkmalgräber	524 m ²					524 m ²			
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	1.218 m ²		1.218 m ²						
Öffentliches Grün	47.640 m ²						47.640 m ²		
Nordfriedhof									
Einzelgrabflächen	15.000 m ²	15.000 m ²							
Kriegsgräber	3.226 m ²				3.226 m ²				
Denkmalgräber	350 m ²					350 m ²			
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	591 m ²		591 m ²						
Öffentliches Grün	9.463 m ²						9.463 m ²		
Urnenhain Tolkewitz									
Einzelgrabflächen	11.373 m ²	11.373 m ²							
Gemeinschaftsgrabflächen	1.451 m ²	1.451 m ²							
Kriegsgräber	446 m ²				446 m ²				
Denkmalgräber	2.304 m ²					2.304 m ²			
Gebäudegrundriss (lt. Objektpass)	2.617 m ²		2.617 m ²						
Öffentliches Grün	33.267 m ²						33.267 m ²		
Gesamt (Flächen)		171.141 m²	9.133 m²	113.162 m²	17.919 m²	16.006 m²	3.196 m²	91.288 m²	<i>0 m²</i>
Stundenermittlung									
Prognostizierte Stunden Friedhof Dölzchen		30 h	20 h				100 h	1.090 h	
Prognostizierte Stunden Heidefriedhof		880 h	310 h		560 h	760 h	120 h	540 h	
Prognostizierte Stunden Nordfriedhof						360 h	10 h	110 h	
Prognostizierte Stunden Urnenhain Tolkewitz		710 h	80 h			60 h	10 h	460 h	
Gesamt (Stunden)		1.620 h	410 h	0 h	560 h	1.180 h	140 h	1.210 h	13.340 h
Ermittlung des Umlageschlüssels									
relevante Flächen	<i>421.845 m²</i>		293.436 m ²		17.919 m ²	16.006 m ²	3.196 m ²	91.288 m ²	<i>0 m²</i>
relevante Stunden	<i>18.460 h</i>		15.370 h		560 h	1.180 h	140 h	1.210 h	<i>0 h</i>
Aufwand (in min) je Flächeneinheit (Beiwertermittlung)			3,14		1,88	4,42	2,63	0,80	<i>0,00</i>
Gewichteter Flächenanteil	<i>1.107.600 m²</i>		922.200 m ²		33.600 m ²	70.800 m ²	8.400 m ²	72.600 m ²	<i>0 m²</i>
Umlageschlüssel "Friedhofsunterh:	100,00 %		83,26 %		3,03 %	6,39 %	0,76 %	6,55 %	<i>0,00 %</i>

4.3 Übersicht der ermittelten Umlageschlüssel

Übersicht der Umlageschlüssel																		
Bezeichnung	Hauptkostenstellen												Nebenkostenstellen				Hilfskostenstellen	
	Grabnutzungsgebühren		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün	Friedhofsunterhaltung	Verwaltungsgebühren		Gebäude
	Sämtliche Grabarten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen						Verw. FW	Leitungskosten	
	Flächenabhängig	Flächenunabhängig																
1 Umlage "Personal-kosten"	100,00 %	4,38 %	1,11 %	1,32 %	12,87 %	4,14 %	0,51 %	0,19 %	0,03 %	19,14 %	3,70 %	1,51 %	3,19 %	0,38 %	3,27 %	36,06 %	8,19 %	
2 Umlage "Grundstück"	100,00 %	67,61 %										4,26 %	3,81 %	0,76 %	21,71 %	0,76 %		1,10 %
3 Umlage "Friedhofs-technik"	100,00 %	6,46 %	1,63 %	1,95 %	18,98 %						5,46 %	2,23 %	4,70 %	0,56 %	4,82 %	53,19 %		
4 Umlage "Gebäude"	100,00 %					23,89 %	5,99 %	1,97 %	5,02 %							49,63 %	6,11 %	7,40 %
5 Umlage "Leitungs-kosten" 2013	100,00 %	7,63 %	0,32 %	0,66 %	9,32 %	9,45 %	2,53 %	0,86 %	5,46 %	3,26 %	2,38 %	1,08 %	2,38 %	6,04 %	6,96 %	34,25 %	7,43 %	
6 Umlage "Leitungs-kosten" 2014	100,00 %	8,59 %	0,33 %	0,67 %	9,18 %	9,08 %	2,40 %	0,67 %	5,31 %	3,19 %	2,44 %	1,11 %	2,41 %	4,73 %	8,39 %	33,54 %	7,97 %	
7 Umlage "Leitungs-kosten" 2015	100,00 %	7,29 %	0,40 %	0,75 %	9,99 %	7,70 %	2,29 %	0,62 %	5,12 %	3,24 %	2,71 %	1,08 %	2,52 %	4,56 %	8,15 %	35,73 %	7,86 %	
8 Umlage "Leitungs-kosten" 2016	100,00 %	7,50 %	0,44 %	0,79 %	10,46 %	7,31 %	2,19 %	0,57 %	5,04 %	3,26 %	2,86 %	1,13 %	2,64 %	4,47 %	8,33 %	35,53 %	7,46 %	
9 Umlage "Leitungs-kosten" 2017	100,00 %	7,59 %	0,44 %	0,78 %	10,44 %	7,30 %	2,18 %	0,58 %	5,00 %	3,33 %	2,91 %	1,12 %	2,65 %	4,38 %	8,47 %	35,80 %	7,03 %	
10 Umlage "Verw. FW" 2013	100,00 %	8,24 %	0,34 %	0,71 %	10,06 %	10,21 %	2,73 %	0,93 %	5,89 %	3,53 %	2,57 %	1,17 %	2,57 %	6,52 %	7,51 %	37,00 %		
11 Umlage "Verw. FW" 2014	100,00 %	9,33 %	0,36 %	0,73 %	9,97 %	9,87 %	2,61 %	0,73 %	5,78 %	3,46 %	2,66 %	1,21 %	2,61 %	5,14 %	9,11 %	36,45 %		
12 Umlage "Verw. FW" 2015	100,00 %	7,91 %	0,43 %	0,81 %	10,84 %	8,36 %	2,49 %	0,67 %	5,55 %	3,51 %	2,94 %	1,18 %	2,73 %	4,95 %	8,84 %	38,77 %		
13 Umlage "Verw. FW" 2016	100,00 %	8,11 %	0,47 %	0,85 %	11,31 %	7,90 %	2,37 %	0,62 %	5,45 %	3,53 %	3,09 %	1,22 %	2,86 %	4,83 %	9,00 %	38,40 %		
14 Umlage "Verw. FW" 2017	100,00 %	8,16 %	0,47 %	0,84 %	11,23 %	7,85 %	2,35 %	0,62 %	5,38 %	3,59 %	3,13 %	1,20 %	2,85 %	4,71 %	9,12 %	38,51 %		
15 Umlage "Friedhofs-unterhaltung"	100,00 %		83,26 %									3,03 %	6,39 %	0,76 %	6,55 %			

Anlage 5

Gemeinkostenverrechnung - Umlage der Hilfskostenstellen -



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

5.1 Gemeinkostenverrechnung 2013

2013 Ermittlung der Gemeinkosten		Hauptkostenstellen									Nebenkostenstellen				
		Grabnutzungsgebühren		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün
		Sämtliche Grabarten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen				
		Flächenabhängig	Flächenunabhängig												
Summe Hilfskosten der Betriebskosten 2013	1.228.750,00														
Summe Hilfskosten der kalkulatorischen Kosten 2013	492.053,05														
Summe Hilfskosten	1.720.803,05														

Umlage der Hilfskostenstellen															
Umlage "Personal-kosten"	14.084,67	3.564,64	4.260,18	41.384,59	13.302,19	1.651,91	608,60	86,94	61.555,23	11.911,11	4.868,78	10.259,21	1.217,19	10.520,03	
Umlage "Grundstück"	80.980,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.104,03	4.559,08	910,25	26.002,46	
Umlage "Friedhofs-technik"	9.500,46	2.404,44	2.873,60	27.914,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.034,34	3.284,11	6.920,09	821,03	7.096,02	
Umlage "Gebäude"	0,00	0,00	0,00	0,00	86.474,41	21.674,30	7.117,81	18.175,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Umlage "Leitungs-kosten" 2013	33.210,04	1.377,90	2.856,10	40.562,82	41.170,05	11.014,96	3.763,11	23.758,39	14.209,43	10.375,22	4.713,44	10.373,59	26.284,19	30.290,52	
Umlage "Verw. FW" 2013	14.217,49	589,89	1.222,72	17.365,28	17.625,23	4.715,59	1.611,02	10.171,16	6.083,17	4.441,72	2.017,86	4.441,02	11.252,47	12.967,62	
Umlage "Friedhofs-unterhaltung"	0,00	715.211,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.058,44	54.908,85	6.514,61	56.304,84	
Umlage Hilfskostenstellen	1.720.803,05	151.993,42	723.147,90	11.212,59	127.227,63	158.571,88	39.056,75	13.100,54	52.192,39	81.847,83	34.762,39	46.046,66	91.461,83	46.999,74	143.181,49

5.2 Gemeinkostenverrechnung 2014

2014 Ermittlung der Gemeinkosten		Hauptkostenstellen									Nebenkostenstellen				
		Grabnutzungsgebühren		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün
		Sämtliche Grabarten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen				
		Flächenabhängig	Flächenunabhängig												
Summe Hilfskosten der Betriebskosten 2014	1.329.470,00														
Summe Hilfskosten der kalkulatorischen Kosten 2014	511.527,08														
Summe Hilfskosten	1.840.997,08														

Umlage der Hilfskostenstellen															
Umlage "Personal-kosten"	14.879,56	3.765,82	4.500,61	43.720,19	14.052,92	1.745,13	642,94	91,85	65.029,20	12.583,33	5.143,55	10.838,20	1.285,89	11.113,75	
Umlage "Grundstück"	106.879,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.736,34	6.017,11	1.201,35	34.318,25	
Umlage "Friedhofs-technik"	11.683,05	2.956,82	3.533,76	34.327,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.880,11	4.038,59	8.509,88	1.009,65	8.726,23	
Umlage "Gebäude"	0,00	0,00	0,00	0,00	88.269,71	22.124,28	7.265,58	18.553,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Umlage "Leitungs-kosten" 2014	36.754,48	1.409,18	2.860,03	39.275,23	38.877,28	10.264,24	2.858,24	22.746,60	13.631,19	10.462,68	4.746,30	10.295,35	20.232,07	35.888,05	
Umlage "Verw. FW" 2014	18.372,53	704,41	1.429,65	19.632,59	19.433,66	5.130,80	1.428,75	11.370,39	6.813,85	5.230,00	2.372,54	5.146,36	10.113,44	17.939,43	
Umlage "Friedhofs-unterhaltung"	0,00	749.478,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.306,94	57.539,63	6.826,74	59.002,50	
Umlage Hilfskostenstellen	1.840.997,08	188.568,66	758.314,25	12.324,06	136.956,00	160.633,56	39.264,45	12.195,52	52.762,09	85.474,23	38.156,12	50.344,27	98.346,52	40.669,13	166.988,21

5.3 Gemeinkostenverrechnung 2015

2015 Ermittlung der Gemeinkosten		Hauptkostenstellen									Nebenkostenstellen				
		Grabnutzungsgebühren		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün
		Sämtliche Grabarten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen				
		Flächenabhängig	Flächenunabhängig												
Summe Hilfskosten der Betriebskosten 2015	1.329.450,00														
Summe Hilfskosten der kalkulatorischen Kosten 2015	533.576,83														
Summe Hilfskosten	1.863.026,83														

Umlage der Hilfskostenstellen															
Umlage "Personal-kosten"	15.181,75	3.842,30	4.592,01	44.608,11	14.338,32	1.780,58	656,00	93,71	66.349,88	12.838,89	5.248,01	11.058,31	1.312,00	11.339,46	
Umlage "Grundstück"	74.473,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.693,88	4.192,72	837,10	23.912,94	
Umlage "Friedhofs-technik"	17.054,76	4.316,33	5.158,54	50.111,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.422,85	5.895,47	12.422,60	1.473,87	12.738,43	
Umlage "Gebäude"	0,00	0,00	0,00	0,00	79.759,09	19.991,14	6.565,06	16.764,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Umlage "Leitungs-kosten" 2015	30.705,96	1.675,60	3.156,12	42.065,55	32.452,01	9.644,79	2.609,92	21.546,21	13.626,78	11.421,41	4.566,79	10.602,34	19.224,08	34.326,98	
Umlage "Verw. FW" 2015	15.363,80	838,39	1.579,17	21.047,60	16.237,44	4.825,79	1.305,88	10.780,70	6.818,19	5.714,73	2.285,00	5.304,90	9.618,81	17.175,58	
Umlage "Friedhofs-unterhaltung"	0,00	798.043,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.076,41	61.268,14	7.269,10	62.825,81	
Umlage Hilfskostenstellen	1.863.026,83	152.779,51	808.716,15	14.485,84	157.832,78	142.786,86	36.242,30	11.136,86	49.185,04	86.794,85	44.397,88	51.765,57	104.849,03	39.734,96	162.319,20

5.4 Gemeinkostenverrechnung 2016

2016 Ermittlung der Gemeinkosten		Hauptkostenstellen									Nebenkostenstellen				
		Grabnutzungsgebühren		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün
		Sämtliche Grabarten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen				
		Flächenabhängig	Flächenunabhängig												
Summe Hilfskosten der Betriebskosten 2016	1.317.450,00														
Summe Hilfskosten der kalkulatorischen Kosten 2016	520.186,88														
Summe Hilfskosten	1.837.636,88														

Umlage der Hilfskostenstellen															
Umlage "Personal-kosten"	15.162,04	3.837,31	4.586,05	44.550,20	14.319,71	1.778,26	655,15	93,59	66.263,75	12.822,22	5.241,20	11.043,96	1.310,30	11.324,74	
Umlage "Grundstück"	74.586,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.701,00	4.199,08	838,37	23.949,21	
Umlage "Friedhofs-technik"	20.002,39	5.062,33	6.050,11	58.772,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.915,60	6.914,41	14.569,64	1.728,60	14.940,06	
Umlage "Gebäude"	0,00	0,00	0,00	0,00	70.698,84	17.720,24	5.819,30	14.860,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Umlage "Leitungs-kosten" 2016	30.699,48	1.792,74	3.215,06	42.808,95	29.909,59	8.971,47	2.347,43	20.616,82	13.348,12	11.691,10	4.618,94	10.809,77	18.303,96	34.076,28	
Umlage "Verw. FW" 2016	14.767,30	862,36	1.546,53	20.592,29	14.387,34	4.315,53	1.129,18	9.917,26	6.420,82	5.623,74	2.221,84	5.199,80	8.804,71	16.391,64	
Umlage "Friedhofs-unterhaltung"	0,00	780.098,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.422,59	59.890,46	7.105,65	61.413,10	
Umlage Hilfskostenstellen	1.837.636,88	155.217,43	791.653,35	15.397,75	166.723,90	129.315,48	32.785,50	9.951,07	45.487,73	86.032,69	47.052,67	52.119,98	105.712,72	38.091,59	162.095,02

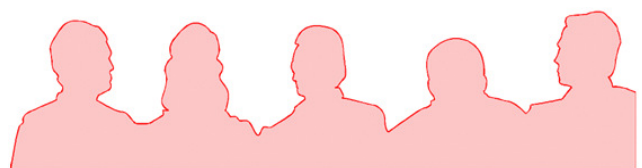
5.5 Gemeinkostenverrechnung 2017

2017 Ermittlung der Gemeinkosten		Hauptkostenstellen									Nebenkostenstellen				
		Grabnutzungsgebühren		Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün
		Sämtliche Grabarten		Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feierraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen				
		Flächenabhängig	Flächenunabhängig												
Summe Hilfskosten der Betriebskosten 2017	1.325.550,00														
Summe Hilfskosten der kalkulatorischen Kosten 2017	496.752,04														
Summe Hilfskosten	1.822.302,04														

Umlage der Hilfskostenstellen															
Umlage "Personal-kosten"	15.313,14	3.875,55	4.631,75	44.994,16	14.462,41	1.795,99	661,68	94,53	66.924,09	12.950,00	5.293,43	11.154,01	1.323,36	11.437,59	
Umlage "Grundstück"	74.658,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.705,57	4.203,16	839,19	23.972,50	
Umlage "Friedhofs-technik"	19.398,83	4.909,58	5.867,55	56.999,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.405,18	6.705,77	14.130,01	1.676,44	14.489,25	
Umlage "Gebäude"	0,00	0,00	0,00	0,00	69.649,10	17.457,13	5.732,90	14.639,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Umlage "Leitungs-kosten" 2017	31.213,96	1.800,27	3.221,88	42.938,95	30.010,03	8.986,00	2.367,34	20.555,71	13.714,26	11.958,30	4.600,97	10.909,50	17.999,49	34.857,20	
Umlage "Verw. FW" 2017	13.882,69	800,69	1.432,96	19.097,48	13.347,23	3.996,60	1.052,89	9.142,34	6.099,54	5.318,56	2.046,32	4.852,10	8.005,44	15.503,05	
Umlage "Friedhofs-unterhaltung"	0,00	775.360,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.249,94	59.526,67	7.062,49	61.040,06	
Umlage Hilfskostenstellen	1.822.302,04	154.467,37	786.746,16	15.154,14	164.029,62	127.468,78	32.235,72	9.814,81	44.431,99	86.737,89	46.632,04	51.602,01	104.775,46	36.906,40	161.299,65

Anlage 6

Zusammenstellung der Einzelkosten



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

6.1 Zusammenstellung der Kosten der Hauptkostenstellen

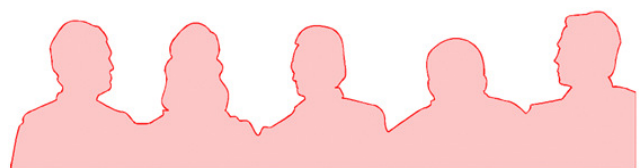
Übersicht der Einzelkosten												
	Hauptkostenstellen											
	Grabnutzungsgebühren			Bestattungsgebühren		Nutzungsgebühren				Sonstige Gebühren		
	Sämtliche Grabarten		Zusatzkosten	Erdgrab	Urnenstelle	Feierhalle	Feerraum	Verabschiedungsraum	Kühlhalle	Verwaltungsgebühren	Sonderleistungen	
Flächenabhängig	Flächenunabhängig	Pflege										
Einzelkosten 2013												
Betriebskosten 2013	335.630,00	39.300,00	0,00	27.316,44	4.368,27	79.565,29	66.143,37	14.906,63	5.550,00	73.480,00	0,00	25.000,00
Kalkulatorische Kosten 2013	63.840,36	0,00	0,00	0,00	870,56	26.853,30	12.428,65	9.483,96	3.025,41	11.178,49	0,00	0,00
Gemeinkosten 2013	1.393.113,32	151.993,42	723.147,90	0,00	11.212,59	127.227,63	158.571,88	39.056,75	13.100,54	52.192,39	81.847,83	34.762,39
Summe Einzelkosten 2013	1.792.583,68	191.293,42	723.147,90	27.316,44	16.451,42	233.646,22	237.143,90	63.447,34	21.675,95	136.850,88	81.847,83	59.762,39
Kosten 2014												
Betriebskosten 2014	354.980,00	41.900,00	0,00	29.078,94	4.320,12	83.550,94	68.416,47	16.733,53	4.600,00	78.930,00	0,00	27.450,00
Kalkulatorische Kosten 2014	62.218,44	0,00	0,00	0,00	1.289,64	25.768,06	14.729,57	8.363,83	1.127,05	10.940,29	0,00	0,00
Gemeinkosten 2014	1.484.648,95	188.568,66	758.314,25	0,00	12.324,06	136.956,00	160.633,56	39.264,45	12.195,52	52.762,09	85.474,23	38.156,12
Summe Kosten 2014	1.901.847,39	230.468,66	758.314,25	29.078,94	17.933,82	246.275,00	243.779,61	64.361,81	17.922,57	142.632,38	85.474,23	65.606,12
Kosten 2015												
Einzelkosten der Betriebskosten 2015	337.850,00	42.800,00	0,00	29.616,44	4.320,12	85.213,44	48.458,55	17.091,45	4.650,00	77.350,00	0,00	28.350,00
Einzelkosten der kalkulatorischen Kosten 2015	61.276,66	0,00	0,00	0,00	1.296,72	24.887,46	15.455,47	8.098,09	836,84	10.702,09	0,00	0,00
Einzelkosten der Gemeinkosten 2015	1.504.358,07	152.779,51	808.716,15	0,00	14.485,84	157.832,78	142.786,86	36.242,30	11.136,86	49.185,04	86.794,85	44.397,88
Summe Kosten 2015	1.903.484,73	195.579,51	808.716,15	29.616,44	20.102,68	267.933,69	206.700,88	61.431,84	16.623,70	137.237,13	86.794,85	72.747,88
Kosten 2016												
Betriebskosten 2016	336.980,00	42.650,00	0,00	29.591,44	4.270,12	85.138,44	48.212,99	17.237,01	4.650,00	76.930,00	0,00	28.300,00
Kalkulatorische Kosten 2016	59.150,34	0,00	0,00	0,00	1.054,17	24.054,24	15.247,88	7.801,31	528,86	10.463,89	0,00	0,00
Gemeinkosten 2016	1.479.617,57	155.217,43	791.653,35	0,00	15.397,75	166.723,90	129.315,48	32.785,50	9.951,07	45.487,73	86.032,69	47.052,67
Summe Kosten 2016	1.875.747,91	197.867,43	791.653,35	29.591,44	20.722,04	275.916,58	192.776,34	57.823,83	15.129,92	132.881,62	86.032,69	75.352,67
Kosten 2017												
Betriebskosten 2017	335.900,00	42.950,00	0,00	29.916,44	4.247,49	84.536,08	47.908,61	17.341,39	4.650,00	75.350,00	0,00	29.000,00
Kalkulatorische Kosten 2017	56.398,95	0,00	0,00	0,00	975,63	23.008,11	14.425,57	7.256,19	507,76	10.225,69	0,00	0,00
Gemeinkosten 2017	1.467.718,51	154.467,37	786.746,16	0,00	15.154,14	164.029,62	127.468,78	32.235,72	9.814,81	44.431,99	86.737,89	46.632,04
Summe Kosten 2017	1.860.017,46	197.417,37	786.746,16	29.916,44	20.377,26	271.573,80	189.802,96	56.833,30	14.972,57	130.007,68	86.737,89	75.632,04
Summe Kosten im Kalkulationszeitraum	9.333.681,16	1.012.626,39	3.868.577,80	145.519,68	95.587,21	1.295.345,30	1.070.203,69	303.898,11	86.324,70	679.609,70	426.887,48	349.101,10

6.2 Zusammenstellung der Kosten der Nebenkostenstellen

Übersicht der Einzelkosten					
		Nebenkostenstellen			
		Ehrenhain	Kriegsgräber	Denkmäler	Öffentliches Grün
Einzelkosten 2013					
Betriebskosten 2013	134.450,00	0,00	23.200,00	23.650,00	87.600,00
Kalkulatorische Kosten 2013	94.426,30	7.161,70	0,00	87.264,61	0,00
Gemeinkosten 2013	327.689,72	46.046,66	91.461,83	46.999,74	143.181,49
Summe Einzelkosten 2013	556.566,03	53.208,35	114.661,83	157.914,35	230.781,49
Kosten 2014					
Betriebskosten 2014	149.550,00	0,00	23.750,00	8.750,00	117.050,00
Kalkulatorische Kosten 2014	90.996,92	6.724,32	0,00	84.272,60	0,00
Gemeinkosten 2014	356.348,14	50.344,27	98.346,52	40.669,13	166.988,21
Summe Kosten 2014	596.895,06	57.068,59	122.096,52	133.691,73	284.038,21
Kosten 2015					
Einzelkosten der Betriebskosten 2015	151.800,00	0,00	23.950,00	8.700,00	119.150,00
Einzelkosten der kalkulatorischen Kosten 2015	87.679,29	6.398,70	0,00	81.280,59	0,00
Einzelkosten der Gemeinkosten 2015	358.668,76	51.765,57	104.849,03	39.734,96	162.319,20
Summe Kosten 2015	598.148,06	58.164,27	128.799,03	129.715,56	281.469,20
Kosten 2016					
Betriebskosten 2016	151.500,00	0,00	23.850,00	8.700,00	118.950,00
Kalkulatorische Kosten 2016	84.361,66	6.073,08	0,00	78.288,58	0,00
Gemeinkosten 2016	358.019,31	52.119,98	105.712,72	38.091,59	162.095,02
Summe Kosten 2016	593.880,97	58.193,06	129.562,72	125.080,17	281.045,02
Kosten 2017					
Betriebskosten 2017	152.650,00	0,00	23.750,00	8.700,00	120.200,00
Kalkulatorische Kosten 2017	81.044,04	5.747,46	0,00	75.296,58	0,00
Gemeinkosten 2017	354.583,53	51.602,01	104.775,46	36.906,40	161.299,65
Summe Kosten 2017	588.277,57	57.349,47	128.525,46	120.902,98	281.499,65
Summe Kosten im Kalkulationszeitraum	2.933.767,68	283.983,74	623.645,57	667.304,79	1.358.833,58

Anlage 7

Gebührenermittlung



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

7.1 Übersicht der zu ermittelnden Gebühren

A Benutzungsgebühren		
1. Gebühren für die Benutzung von Räumlichkeiten		
1.1	Nutzung der Feierhalle (DÖ, HF, UH)	Kapitel 7.2.1
1.2	Feierraumnutzung (HF, UH)	Kapitel 7.2.2
1.3	Verabschiedungsraum (UH)	Kapitel 7.2.3
1.4	Nutzung der Leichenkühlhalle (je Tag)	Kapitel 7.2.4
1.5	Nutzung der Tiefkühlzelle	Kapitel 7.2.5
2. Gebühren für die Überlassung von Grabstellen		
2.1	Erdgräber	Kapitel 7.3.6 / 7.3.7
2.2	Urnengräber	Kapitel 7.3.6 / 7.3.7
3. Gebühren für die Grabherstellung und Bestattungs- bzw. Beisetzungsleistungen		
3.1	Erdbestattung (Grabherstellung)	Kapitel 7.4.2
3.2	Urnenbeisetzungen (Grabherstellung und Beisetzung)	Kapitel 7.4.3
4. Sonderleistungen		
4.1	Aus- und Umbettungsgebühr	Kapitel 7.5.
4.2	Beräumungsgebühr	Kapitel 7.5.
4.3	Tiefersetzen von nicht verrotteten Urnen (je Urne)	Kapitel 7.5.
4.4	Arbeitsleistungen	Kapitel 7.5.
B Verwaltungsgebühren		
1. Gebühren für den Versand von Urnen		
1.1	Postversand von Urnen (Inland)	Kapitel 7.6.
3. Sonstige Gebühren		
3.1	Bearbeitung Nachforschungsantrag über 10 min., je angefangene halbe Stunde	Kapitel 7.7.
3.2	Genehmigungsgebühr für Grabmale	Kapitel 7.7.
3.3	Verwaltungsgebühr für die Anmeldung eines Sterbefalls auf einem kommunalen Friedhof in Dresden	Kapitel 7.7.

7.2 Benutzungsgebühren

7.2.1 Ermittlung der kostendeckenden Gebühr für die Nutzung der Feierhallen

Ermittlung der Gebühren für die Nutzung der Feierhallen					
Bezeichnung	I 2013	II 2014	III 2015	IV 2016	V 2017
Ermittlung der Bemessungsgrundlage					
Zusammenstellung der prognostizierten Fallzahlen					
1.1.1 für Einzelfeier	755	745	745	745	745
1.1.2 für gemeinschaftliche Feier	210	190	170	150	130
1.1.3 für Sonderfeiern	30	40	40	40	40
Ermittlung des Zeitaufwandes					
	Dauer / Fall				
1.1.1 für Einzelfeier	57 min	43.035 min	42.465 min	42.465 min	42.465 min
1.1.2 für gemeinschaftliche Feier	10 min	2.100 min	1.900 min	1.700 min	1.300 min
1.1.3 für Sonderfeiern	85 min	2.550 min	3.400 min	3.400 min	3.400 min
Bemessungsgrundlage	47.685 min	47.765 min	47.565 min	47.365 min	47.165 min
					237.545 min

Ermittlung der gebührenfähigen Kosten					
Zusammenstellung der Kosten					
Betriebskosten	66.143,37 €	68.416,47 €	48.458,55 €	48.212,99 €	47.908,61 €
Kalkulatorische Kosten	12.428,65 €	14.729,57 €	15.455,47 €	15.247,88 €	14.425,57 €
Gemeinkosten	158.571,88 €	160.633,56 €	142.786,86 €	129.315,48 €	127.468,78 €
Gebührenfähige Kosten	237.143,90 €	243.779,61 €	206.700,88 €	192.776,34 €	189.802,96 €
					1.070.203,69 €

Ermittlung des Minutensatzes					
Kosten / Bemessungsgrundlage	4,97 €/min	5,10 €/min	4,35 €/min	4,07 €/min	4,02 €/min
					4,51 €/min

Gebührenermittlung	
1.1 Nutzung der Feierhalle (DÖ, HF, UH)	
1.1.1 für Einzelfeier à 57 min	256,80 €
1.1.2 für gemeinschaftliche Feier à 10 min	45,05 €
1.1.3 für Sonderfeiern à 85 min	382,95 €

Ermittlung der Gebühren unter Berücksichtigung der Kostenüber-/unterdeckung aus der Nachkalkulation						
Zusammenstellung der Kosten						
Gesamtkosten (s. oben)		237.143,90 €	243.779,61 €	206.700,88 €	192.776,34 €	189.802,96 €
Kostenüber-/unterdeckung 2008 - 2011	(198.481,93 €)	39.696,39 €	39.696,39 €	39.696,39 €	39.696,39 €	39.696,39 €
Gebührenfähige Kosten		276.840,29 €	283.475,99 €	246.397,27 €	232.472,72 €	229.499,34 €
						1.268.685,62 €

Ermittlung des Minutensatzes					
Kosten / Bemessungsgrundlage	5,81 €/min	5,93 €/min	5,18 €/min	4,91 €/min	4,87 €/min
					5,34 €/min

Gebührenermittlung	
1.1 Nutzung der Feierhalle (DÖ, HF, UH)	
1.1.1 für Einzelfeier à 57 min	304,43 €
1.1.2 für gemeinschaftliche Feier à 10 min	53,41 €
1.1.3 für Sonderfeiern à 85 min	453,97 €

7.2.2 Ermittlung der kostendeckenden Gebühr für die Nutzung des Feierraumes

Ermittlung der Gebühr für die Nutzung des Feierraumes					
Bezeichnung	I 2013	II 2014	III 2015	IV 2016	V 2017
Ermittlung der Bemessungsgrundlage					
1.2 Feierraumnutzung (HF, UH)	740	740	740	740	740
Bemessungsgrundlage	740	740	740	740	740
					3.700
Ermittlung der gebührenfähigen Kosten					
Zusammenstellung der Kosten					
Betriebskosten	14.906,63 €	16.733,53 €	17.091,45 €	17.237,01 €	17.341,39 €
Kalkulatorische Kosten	9.483,96 €	8.363,83 €	8.098,09 €	7.801,31 €	7.256,19 €
Gemeinkosten	39.056,75 €	39.264,45 €	36.242,30 €	32.785,50 €	32.235,72 €
Gebührenfähige Kosten	63.447,34 €	64.361,81 €	61.431,84 €	57.823,83 €	56.833,30 €
					303.898,11 €
Gebührenermittlung					
1.2 Feierraumnutzung (HF, UH)					82,13 €

Ermittlung der Gebühr unter Berücksichtigung der Kostenüber-/unterdeckung aus der Nachkalkulation					
Zusammenstellung der Kosten					
Gesamtkosten (s. oben)	63.447,34 €	64.361,81 €	61.431,84 €	57.823,83 €	56.833,30 €
Kostenüber-/unterdeckung 2008 - 2011 (28.675,06 €)	5.735,01 €	5.735,01 €	5.735,01 €	5.735,01 €	5.735,01 €
Gebührenfähige Kosten	69.182,35 €	70.096,82 €	67.166,85 €	63.558,84 €	62.568,31 €
					332.573,17 €
Gebührenermittlung					
1.2 Feierraumnutzung (HF, UH)					89,88 €

7.2.3 Ermittlung der kostendeckenden Gebühr für die Nutzung des Verabschiedungsraumes

Ermittlung der Gebühr für die Nutzung des Verabschiedungsraumes					
Bezeichnung	I 2013	II 2014	III 2015	IV 2016	V 2017
Ermittlung der Bemessungsgrundlage					
1.3 Verabschiedungsraum (UH)	60	60	60	60	60
Bemessungsgrundlage	60	60	60	60	60
					300
Ermittlung der gebührenfähigen Kosten					
Zusammenstellung der Kosten					
Betriebskosten	5.550,00 €	4.600,00 €	4.650,00 €	4.650,00 €	4.650,00 €
Kalkulatorische Kosten	3.025,41 €	1.127,05 €	836,84 €	528,86 €	507,76 €
Gemeinkosten	13.100,54 €	12.195,52 €	11.136,86 €	9.951,07 €	9.814,81 €
Gebührenfähige Kosten	21.675,95 €	17.922,57 €	16.623,70 €	15.129,92 €	14.972,57 €
					86.324,70 €
Gebührenermittlung					
1.3 Verabschiedungsraum (UH)					287,75 €

Ermittlung der Gebühr unter Berücksichtigung der Kostenüber-/unterdeckung aus der Nachkalkulation					
Zusammenstellung der Kosten					
Gesamtkosten (s. oben)	21.675,95 €	17.922,57 €	16.623,70 €	15.129,92 €	14.972,57 €
Kostenüber-/unterdeckung 2008 - 2011 (40.017,24 €)	8.003,45 €	8.003,45 €	8.003,45 €	8.003,45 €	8.003,45 €
Gebührenfähige Kosten	29.679,39 €	25.926,02 €	24.627,14 €	23.133,37 €	22.976,01 €
					126.341,94 €
Gebührenermittlung					
1.3 Verabschiedungsraum (UH)					421,14 €

7.2.4 Ermittlung der kostendeckenden Gebühr für die Nutzung der Leichenkühlhalle

Ermittlung der Gebühren für die Nutzung der Leichenkühlhalle					
Bezeichnung	I 2013	II 2014	III 2015	IV 2016	V 2017
Ermittlung der Bemessungsgrundlage					
1.4 Nutzung der Leichenkühlhalle (je Tag)	12.810	12.810	12.810	12.810	12.810
Bemessungsgrundlage	12.810	12.810	12.810	12.810	12.810
					64.050
Ermittlung der gebührenfähigen Kosten					
Zusammenstellung der Kosten					
Betriebskosten	73.480,00 €	78.930,00 €	77.350,00 €	76.930,00 €	75.350,00 €
Kalkulatorische Kosten	11.178,49 €	10.940,29 €	10.702,09 €	10.463,89 €	10.225,69 €
Gemeinkosten	52.192,39 €	52.762,09 €	49.185,04 €	45.487,73 €	44.431,99 €
Gebührenfähige Kosten	136.850,88 €	142.632,38 €	137.237,13 €	132.881,62 €	130.007,68 €
					679.609,70 €
Gebührenermittlung					
1.4 Nutzung der Leichenkühlhalle (je Tag)					10,61 €

Ermittlung der Gebühren unter Berücksichtigung der Kostenüber-/unterdeckung aus der Nachkalkulation					
Zusammenstellung der Kosten					
Gesamtkosten (s. oben)	136.850,88 €	142.632,38 €	137.237,13 €	132.881,62 €	130.007,68 €
Kostenüber-/unterdeckung 2008 - 2011 (110.656,47 €)	22.131,29 €	22.131,29 €	22.131,29 €	22.131,29 €	22.131,29 €
Gebührenfähige Kosten	158.982,18 €	164.763,68 €	159.368,42 €	155.012,92 €	152.138,98 €
					790.266,17 €
Gebührenermittlung					
1.4 Nutzung der Leichenkühlhalle (je Tag)					12,34 €

7.2.6 Übersicht der Benutzungsgebühren

Übersicht der Benutzungsgebühren		
Bezeichnung	Kostendeckende Gebühren	Kostendeckende Gebühren (Berücksichtigung KUD/KÜD)
1.1 Nutzung der Feierhalle (DÖ, HF, UH)		
1.1.1 für Einzelfeier	256,80 €	304,43 €
1.1.2 für gemeinschaftliche Feier	45,05 €	53,41 €
1.1.3 für Sonderfeiern	382,95 €	453,97 €
1.2 Feierraumnutzung (HF, UH)	82,13 €	89,88 €
1.3 Verabschiedungsraum (UH)	287,75 €	421,14 €
1.4 Nutzung der Leichenkühlhalle (je Tag)	10,61 €	12,34 €

7.3 Grabnutzungsgebühren

7.3.1 Ermittlung der Grabflächen

Ermittlung der Grabflächen			
Grabart	Abmessungen		Bruttograbfläche
	I Breite	II Länge	
2.1 Erdgräber			
2.1.1 Erdreihengräber			
2.1.1.1 Erdreihengrab	1,30 m	2,60 m	3,38 m²
2.1.2 Erdwahlgräber			
2.1.2.1 Erdwahlgrab	1,30 m	2,60 m	3,38 m²
2.1.2.2 Kinderwahlgräber			
a) Kinderwahlgrab (120 x 240 cm) einst. f. 20 J. (ab voll. 2.	1,20 m	2,40 m	2,88 m²
b) Kinderwahlgrab (100 x 120 cm) einst. f. 10 J. (bis voll. 2	1,00 m	1,20 m	1,20 m²
2.1.2.3 Mehrfachwahlgrab (zweistellig)	2,60 m	2,60 m	6,76 m²
2.1.3 Sondergräber Sargbestattung			
2.1.3.1 Fehlgeburtenanlage	0,33 m	0,66 m	0,22 m²
2.1.3.2 Sarggemeinschaftsanlage	1,30 m	2,60 m	3,38 m²
2.1.3.3 Muslimisches Grabfeld	1,30 m	2,60 m	3,38 m²
2.2 Urnengräber			
2.2.1 Urnenreihengräber			
2.2.1.1 Urnenreihengrab (UH, HF)	1,00 m	1,00 m	1,00 m²
2.2.2 Urnenwahlgräber			
2.2.2.1 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (DÖ, HF, NF)	1,00 m	1,00 m	1,00 m²
2.2.2.2 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (UH)	0,50 m	1,00 m	0,50 m²
2.2.2.3 Urnenwahlgrab am Einzelbaum	Radius: 2,07 m		9,31 m²
2.2.2.4 Urnenwahlgrab am Gruppenbaum	Radius: 2,07 m (4 Grabst.)		2,33 m²
2.2.3 Sondergräber Urnenbestattung			
2.2.3.1 Urnengemeinschaftsanlagen			
a) UGA je Urne (HF, UH)	(lt. Mittlg. Verw.)		0,33 m²
b) UGG mit Namensnennung je Urne (DÖ, HF, UH)	(lt. Mittlg. Verw.)		0,33 m²
c) UGA mit Rosen je Urne (UH)	(lt. Mittlg. Verw.)		0,33 m²
d) VdN-Ehrenhain je Urne (HF)	(lt. Mittlg. Verw.)		0,33 m²
2.2.3.2 Kolumbarien			
a) 2 Aschen	(lt. Mittlg. Verw.)		1,00 m²
b) 4 Aschen	(lt. Mittlg. Verw.)		1,50 m²
c) 6 Aschen	(lt. Mittlg. Verw.)		2,00 m²
2.2.3.3 Partnerstellen			
a) Partnerstelle Urnenhain Tolkewitz	0,50 m	0,50 m	0,25 m²
b) Partnerstelle im grünen Band (HF)	1,00 m	1,00 m	1,00 m²
2.2.3.4 Baumgrabanlagen			
a) Baumgrabanlage Heidefriedhof	1,00 m	1,00 m	1,00 m²
2.2.3.5 Fehlgeburtenanlage	0,33 m	0,66 m	0,22 m²

7.3.2 Ermittlung der Äquivalenzziffern

Ermittlung der Äquivalenzziffern							
Grabart	I Unterscheidung Grabart		III Mehrfachgrab		V Verlängerung Nutzungszeit		VII Gesamt- äquivalenz- ziffer II + IV + VI
	Grabart	Äquivalenzziffer	Doppelstellig?	Erhöhung um	Verlängerung möglich ?	Erhöhung um	
2.1 Erdgräber							
2.1.1 Erdreihengräber							
2.1.1.1 Erdreihengrab	Erde	1,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
2.1.2 Erdwahlgräber							
2.1.2.1 Erdwahlgrab	Erde	1,0	nein	0,0	ja	0,5	1,5
2.1.2.2 Kinderwahlgräber							
a) Kinderwahlgrab (120 x 240 cm) einst. f. 20 J. (ab voll. 2	Erde	1,0	nein	0,0	ja	0,5	1,5
b) Kinderwahlgrab (100 x 120 cm) einst. f. 10 J. (bis voll. :	Erde	1,0	nein	0,0	ja	0,5	1,5
2.1.2.3 Mehrfachwahlgrab (zweistellig)	Erde	1,0	ja	0,5	ja	0,5	2,0
2.1.3 Sondergräber Sargbestattung							
2.1.3.1 Fehlgeburtenanlage	Erde	1,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
2.1.3.2 Sarggemeinschaftsanlage	Erde	1,0	nein	0,0	nein	0,0	1,0
2.1.3.3 Muslimisches Grabfeld	Erde	1,0	nein	0,0	ja	0,5	1,5

Ermittlung der Äquivalenzziffern							
Grabart	I Unterscheidung Grabart		III Mehrfachgrab		V Verlängerung Nutzungszeit		VII Gesamt- äquivalenz- ziffer II + IV + VI
	Grabart	Äquivalenzziffer	Doppelstellig?	Erhöhung um	Verlängerung möglich ?	Erhöhung um	
2.2 Urnengräber							
2.2.1 Urnenreihengräber							
2.2.1.1 Urnenreihengrab (UH, HF)	Urne	1,5	nein	0,0	nein	0,0	1,5
2.2.2 Urnenwahlgräber							
2.2.2.1 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (DÖ, HF, NF)	Urne	1,5	ja	0,5	ja	0,5	2,5
2.2.2.2 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (UH)	Urne	1,5	ja	0,5	ja	0,5	2,5
2.2.2.3 Urnenwahlgrab am Einzelbaum	Urne	1,5	nein	0,0	ja	0,5	2,0
2.2.2.4 Urnenwahlgrab am Gruppenbaum	Urne	1,5	nein	0,0	ja	0,5	2,0
2.2.3 Sondergräber Urnenbestattung							
2.2.3.1 Urnengemeinschaftsanlagen							
a) UGA je Urne (HF, UH)	Urne	1,5	nein	0,0	nein	0,0	1,5
b) UGG mit Namensnennung je Urne (DÖ, HF, UH)	Urne	1,5	nein	0,0	nein	0,0	1,5
c) UGA mit Rosen je Urne (UH)	Urne	1,5	nein	0,0	nein	0,0	1,5
d) VdN-Ehrenhain je Urne (HF)	Urne	1,5	nein	0,0	nein	0,0	1,5
2.2.3.2 Kolumbarien							
a) 2 Aschen	Urne	1,5	nein	0,0	ja	0,5	2,0
b) 4 Aschen	Urne	1,5	nein	0,0	ja	0,5	2,0
c) 6 Aschen	Urne	1,5	nein	0,0	ja	0,5	2,0
2.2.3.3 Partnerstellen							
a) Partnerstelle Urnenhain Tolkewitz	Urne	1,5	nein	0,0	ja	0,5	2,0
b) Partnerstelle im grünen Band (HF)	Urne	1,5	nein	0,0	ja	0,5	2,0
2.2.3.4 Baumgrabanlagen							
a) Baumgrabanlage Heidefriedhof	Urne	1,5	nein	0,0	nein	0,0	1,5
2.2.3.5 Fehlgeburtenanlage	Urne	1,5	nein	0,0	nein	0,0	1,5

7.3.3 Ermittlung der Bemessungsgrundlage

Ermittlung der Bemessungsgrundlage									
Grabart	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
	Fläche (s. Kap. 7.3.1)	Äquivalenz- ziffer (s. Kap. 7.3.2)	2013	2014	2015	2016	2017	Anzahl Grabstellen Summe III - VII	Fläche [gewichtet] I * II * VIII
prognostizierte Fallzahlen (s. Kap. 1.1)									
2.1 Erdgräber									
2.1.1 Erdreihengräber									
2.1.1.1 Erdreihengrab	3,38 m ²	1,0	1	1	1	1	1	5 St.	16,90 [m ²]
2.1.2 Erdwahlgräber									
2.1.2.1 Erdwahlgrab	3,38 m ²	1,5	12	11	11	10	10	54 St.	273,78 [m ²]
2.1.2.2 Kinderwahlgräber									
a) Kinderwahlgrab (120 x 240 cm) einst. f. 20 J. (ab v	2,88 m ²	1,5	0	1	0	0	0	1 St.	4,32 [m ²]
b) Kinderwahlgrab (100 x 120 cm) einst. f. 10 J. (bis v	1,20 m ²	1,5	1	1	1	1	1	5 St.	9,00 [m ²]
2.1.2.3 Mehrfachwahlgrab (zweistellig)	6,76 m ²	2,0	28	28	28	28	28	140 St.	1.892,80 [m ²]
2.1.3 Sondergräber Sargbestattung									
2.1.3.1 Fehlgeburtenanlage	0,22 m ²	1,0	0	0	0	0	0	0 St.	0,00 [m ²]
2.1.3.2 Sarggemeinschaftsanlage	3,38 m ²	1,0	1	2	2	3	3	11 St.	37,18 [m ²]
2.1.3.3 Muslimisches Grabfeld	3,38 m ²	1,5	2	2	2	2	2	10 St.	50,70 [m ²]
2.2 Urnengräber									
2.2.1 Urnenreihengräber									
2.2.1.1 Urnenreihengrab (UH, HF)	1,00 m ²	1,5	1	1	1	1	1	5 St.	7,50 [m ²]
2.2.2 Urnenwahlgräber									
2.2.2.1 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (DÖ, HF, NF)	1,00 m ²	2,5	60	60	60	60	60	300 St.	750,00 [m ²]
2.2.2.2 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (UH)	0,50 m ²	2,5	70	70	70	70	70	350 St.	437,50 [m ²]
2.2.2.3 Urnenwahlgrab am Einzelbaum	9,31 m ²	2,0	5	5	5	5	5	25 St.	465,33 [m ²]
2.2.2.4 Urnenwahlgrab am Gruppenbaum	2,33 m ²	2,0	40	40	40	40	40	200 St.	930,67 [m ²]

Ermittlung der Bemessungsgrundlage									
Grabart	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
	Fläche	Äquivalenz- ziffer	prognostizierte Fallzahlen					Anzahl Grabstellen	Fläche [gewichtet]
	(s. Kap. 7.3.1)	(s. Kap. 7.3.2)	2013	2014	2015	2016	2017	Summe III - VII	I * II * VIII
2.2.3 Sondergräber Urnenbestattung									
2.2.3.1 Urnengemeinschaftsanlagen									
a) UGA je Urne (HF, UH)	0,33 m ²	1,5	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	6.500 St.	3.217,50 [m ²]
b) UGG mit Namensnennung je Urne (DÖ, HF, UH)	0,33 m ²	1,5	415	415	415	415	415	2.075 St.	1.027,13 [m ²]
c) UGA mit Rosen je Urne (UH)	0,33 m ²	1,5	2	2	2	2	2	10 St.	4,95 [m ²]
d) VdN-Ehrenhain je Urne (HF)	0,33 m ²	1,5	5	5	5	5	5	25 St.	12,38 [m ²]
2.2.3.2 Kolumbarien									
a) 2 Aschen	1,00 m ²	2,0	7	7	7	7	7	35 St.	70,00 [m ²]
b) 4 Aschen	1,50 m ²	2,0	8	8	8	8	8	40 St.	120,00 [m ²]
c) 6 Aschen	2,00 m ²	2,0	-	-	-	-	-	0 St.	0,00 [m ²]
2.2.3.3 Partnerstellen									
a) Partnerstelle Urnenhain Tolkewitz	0,25 m ²	2,0	15	15	15	15	15	75 St.	37,50 [m ²]
b) Partnerstelle im grünen Band (HF)	1,00 m ²	2,0	15	20	25	30	35	125 St.	250,00 [m ²]
2.2.3.4 Baumgrabanlagen									
a) Baumgrabanlage Heidefriedhof	1,00 m ²	1,5	25	25	25	25	25	125 St.	187,50 [m ²]
2.2.3.5 Fehlgeburtenanlage	0,22 m ²	1,5	2	2	2	2	2	10 St.	3,27 [m ²]
Bemessungsgrundlage								10.126 St.	9.805,90 [m²]

7.3.4 Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die zu pflegenden Grabstellen

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die zu pflegenden Gräber										
Grabart	I Fläche (s. Kap. 7.3.1)	II Äquivalenz- ziffer (Grabpflege)	III prognostizierte Fallzahlen					VII	VIII Anzahl Grabstellen Summe III - VII	IX Fläche [gewichtet] I * II * VIII
			2013	2014	2015	2016	2017			
			IV V (s. Kap. 1.1)							
2.1 Erdgräber										
2.1.3 Sondergräber Sargbestattung										
2.1.3.2 Sarggemeinschaftsanlage	3,38 m ²	1,0	1	2	2	3	3	11 St.	37,18 [m ²]	
2.2 Urnengräber										
2.2.2 Urnenwahlgräber										
2.2.2.3 Urnenwahlgrab am Einzelbaum	9,31 m ²	1,0	5	5	5	5	5	25 St.	232,67 [m ²]	
2.2.2.4 Urnenwahlgrab am Gruppenbaum	2,33 m ²	1,5	40	40	40	40	40	200 St.	698,00 [m ²]	
2.2.3 Sondergräber Urnenbestattung										
2.2.3.1 Urnengemeinschaftsanlagen										
a) UGA je Urne (HF, UH)	0,33 m ²	1,0	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	6.500 St.	2.145,00 [m ²]	
b) UGG mit Namensnennung je Urne (DÖ, HF, UH)	0,33 m ²	6,0	415	415	415	415	415	2.075 St.	4.108,50 [m ²]	
c) UGA mit Rosen je Urne (UH)	0,33 m ²	4,0	2	2	2	2	2	10 St.	13,20 [m ²]	
d) VdN-Ehrenhain je Urne (HF)	0,33 m ²	1,0	5	5	5	5	5	25 St.	8,25 [m ²]	
2.2.3.3 Partnerstellen										
b) Partnerstelle im grünen Band (HF)	1,00 m ²	5,0	15	20	25	30	35	125 St.	625,00 [m ²]	
2.2.3.4 Baumgrabanlagen										
a) Baumgrabanlage Heidefriedhof	1,00 m ²	1,0	25	25	25	25	25	125 St.	125,00 [m ²]	
Bemessungsgrundlage									7.992,80 [m²]	

7.3.5 Ermittlung der flächenabhängigen Teilgebühr

Ermittlung der flächenabhängigen Teilgebühr					
Bezeichnung	I 2013	II 2014	III 2015	IV 2016	V 2017
Bemessungsgrundlage					
genutzte Fläche	1.961 [m²]	1.961 [m²]	1.961 [m²]	1.961 [m²]	1.961 [m²]
					9.806 [m²]
Ermittlung der gebührenfähigen Kosten					
Zusammenstellung der Kosten					
Betriebskosten	39.300,00 €	41.900,00 €	42.800,00 €	42.650,00 €	42.950,00 €
Kalkulatorische Kosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gemeinkosten	151.993,42 €	188.568,66 €	152.779,51 €	155.217,43 €	154.467,37 €
Anteil Auflösung passiver Rechnungsabgrenzungsposten	-158.447,58 €	-174.549,36 €	-190.364,81 €	-200.693,44 €	-213.717,09 €
Gebührenfähige Kosten	32.845,84 €	55.919,30 €	5.214,70 €	-2.826,01 €	-16.299,72 €
					74.854,10 €
Gebührenermittlung					
Flächenabhängige Teilgebühr					7,63 €/m²

Ermittlung der Gebühr unter Berücksichtigung der Kostenüber-/unterdeckung aus der Nachkalkulation						
Zusammenstellung der Kosten						
Gesamtkosten (s. oben)		32.845,84 €	55.919,30 €	5.214,70 €	-2.826,01 €	-16.299,72 €
Kostenüber-/unterdeckung 2008 - 2011	(112.651,26 €)	22.530,25 €	22.530,25 €	22.530,25 €	22.530,25 €	22.530,25 €
Gebührenfähige Kosten		55.376,09 €	78.449,55 €	27.744,95 €	19.704,24 €	6.230,53 €
						187.505,36 €
Gebührenermittlung						
Flächenabhängige Teilgebühr						19,12 €/m²

7.3.6 Ermittlung der flächenunabhängigen Teilgebühr

Ermittlung der flächenunabhängigen Teilgebühr					
Bezeichnung	I 2013	II 2014	III 2015	IV 2016	V 2017
Bemessungsgrundlage					
genutzte Stellen	2.025 Stellen	2.025 Stellen	2.025 Stellen	2.025 Stellen	2.025 Stellen
					10.126 Stellen
Ermittlung der gebührenfähigen Kosten					
Zusammenstellung der Kosten					
Betriebskosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Kalkulatorische Kosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gemeinkosten	723.147,90 €	758.314,25 €	808.716,15 €	791.653,35 €	786.746,16 €
Anteil Auflösung passiver Rechnungsabgrenzungsposten	-605.323,74 €	-666.838,04 €	-727.258,43 €	-766.717,33 €	-816.472,09 €
Gebührenfähige Kosten	117.824,16 €	91.476,21 €	81.457,72 €	24.936,02 €	-29.725,93 €
					285.968,18 €
Gebührenermittlung					
Flächenunabhängige Teilgebühr					28,24 €/St.

Ermittlung der Gebühr unter Berücksichtigung der Kostenüber-/unterdeckung aus der Nachkalkulation						
Zusammenstellung der Kosten						
Gesamtkosten (s. oben)		117.824,16 €	91.476,21 €	81.457,72 €	24.936,02 €	-29.725,93 €
Kostenüber-/unterdeckung 2008 - 2011	(430.366,18 €)	86.073,24 €	86.073,24 €	86.073,24 €	86.073,24 €	86.073,24 €
Gebührenfähige Kosten		203.897,40 €	177.549,44 €	167.530,95 €	111.009,26 €	56.347,30 €
						716.334,36 €
Gebührenermittlung						
Flächenunabhängige Teilgebühr						70,74 €/St.

7.3.7 Ermittlung der Teilgebühr für die zu pflegenden Grabstellen

Ermittlung der flächenabhängigen Teilgebühr					
Bezeichnung	I 2013	II 2014	III 2015	IV 2016	V 2017
Bemessungsgrundlage					
genutzte Fläche	1.598,56 m ²	1.598,56 m ²	1.598,56 m ²	1.598,56 m ²	1.598,56 m ²
					7.992,80 m²
Ermittlung der gebührenfähigen Kosten					
Zusammenstellung der Kosten					
Betriebskosten	27.316,44 €	29.078,94 €	29.616,44 €	29.591,44 €	29.916,44 €
Kalkulatorische Kosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gemeinkosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gebührenfähige Kosten	27.316,44 €	29.078,94 €	29.616,44 €	29.591,44 €	29.916,44 €
					145.519,68 €
Gebührenermittlung					
Teilgebühr Pflege					18,21 €/m²

7.3.8 Barwertermittlung der Gebührenbestandteile

Barwertermittlung für den flächenabhängigen Gebührenbestandteil

Flächenbezogene Kosten pro [m ²] während der gesamten Ruhezeit			
Jahr	Flächenabhängige Teilgebühr pro Jahr - € -	Barwert 6 % kalk. Zins - € -	Summe
1	7,63	7,6336	7,63 €/m ²
2	7,63	7,2015	
3	7,63	6,7939	
4	7,63	6,4093	
5	7,63	6,0465	34,08 €/m ²
6	7,63	5,7043	
7	7,63	5,3814	
8	7,63	5,0768	
9	7,63	4,7894	
10	7,63	4,5183	59,55 €/m ²
11	7,63	4,2626	
12	7,63	4,0213	
13	7,63	3,7937	
14	7,63	3,5789	
15	7,63	3,3763	78,59 €/m ²
16	7,63	3,1852	
17	7,63	3,0049	
18	7,63	2,8348	
19	7,63	2,6744	
20	7,63	2,5230	92,81 €/m ²

Kalkulatorischer Zinssatz

6,00%

Barwertermittlung für den flächenunabhängigen Gebührenbestandteil

Friedhofsunterhaltung pro Grabstelle während der gesamten Ruhezeit			
Jahr	Flächenunabhängige Teilgebühr pro Jahr - € -	Barwert 6 % kalk. Zins - € -	Summe
1	28,24	28,2410	28,24 €/m²
2	28,24	26,6424	
3	28,24	25,1344	
4	28,24	23,7117	
5	28,24	22,3695	126,10 €/m²
6	28,24	21,1033	
7	28,24	19,9088	
8	28,24	18,7819	
9	28,24	17,7187	
10	28,24	16,7158	220,33 €/m²
11	28,24	15,7696	
12	28,24	14,8770	
13	28,24	14,0349	
14	28,24	13,2405	
15	28,24	12,4910	290,74 €/m²
16	28,24	11,7840	
17	28,24	11,1170	
18	28,24	10,4877	
19	28,24	9,8941	
20	28,24	9,3340	343,36 €/m²

Kalkulatorischer Zinssatz

6,00%

Barwertermittlung für den Gebührenbestandteil für die Pflege

Grabpflegekosten pro m² während der gesamten Ruhezeit			
Jahr	Pflegebezogene Teilgebühr pro Jahr - € -	Barwert 6 % kalk. Zins - € -	Summe
1	18,21	18,2064	18,21 €/m²
2	18,21	17,1758	
3	18,21	16,2036	
4	18,21	15,2864	
5	18,21	14,4211	81,29 €/m²
6	18,21	13,6048	
7	18,21	12,8348	
8	18,21	12,1083	
9	18,21	11,4229	
10	18,21	10,7763	142,04 €/m²
11	18,21	10,1663	
12	18,21	9,5909	
13	18,21	9,0480	
14	18,21	8,5359	
15	18,21	8,0527	187,43 €/m²
16	18,21	7,5969	
17	18,21	7,1669	
18	18,21	6,7612	
19	18,21	6,3785	
20	18,21	6,0174	221,36 €/m²

Kalkulatorischer Zinssatz

6,00%

7.3.9 Barwertermittlung der Gebührenbestandteile (Berücksichtigung KUD/KÜD)

Barwertermittlung für den flächenabhängigen Gebührenbestandteil

Flächenabhängige Kosten pro [m ²] während der gesamten Ruhezeit			
Jahr	Flächenabhängige Teilgebühr pro Jahr - € -	Barwert 6 % kalk. Zins - € -	Summe
1	19,12	19,1217	19,12 €/m²
2	19,12	18,0393	
3	19,12	17,0182	
4	19,12	16,0549	
5	19,12	15,1462	85,38 €/m²
6	19,12	14,2888	
7	19,12	13,4800	
8	19,12	12,7170	
9	19,12	11,9972	
10	19,12	11,3181	149,18 €/m²
11	19,12	10,6775	
12	19,12	10,0731	
13	19,12	9,5029	
14	19,12	8,9650	
15	19,12	8,4575	196,86 €/m²
16	19,12	7,9788	
17	19,12	7,5272	
18	19,12	7,1011	
19	19,12	6,6992	
20	19,12	6,3200	232,48 €/m²

Kalkulatorischer Zinssatz

6,00%

Barwertermittlung für den flächenunabhängigen Gebührenbestandteil

Friedhofsunterhaltung pro Grabstelle während der gesamten Ruhezeit			
Jahr	Flächenunabhängige Teilgebühr pro Jahr - € -	Barwert 6 % kalk. Zins - € -	Summe
1	70,74	70,7421	70,74 €/m²
2	70,74	66,7378	
3	70,74	62,9602	
4	70,74	59,3964	
5	70,74	56,0344	315,87 €/m²
6	70,74	52,8626	
7	70,74	49,8704	
8	70,74	47,0475	
9	70,74	44,3845	
10	70,74	41,8721	551,91 €/m²
11	70,74	39,5020	
12	70,74	37,2660	
13	70,74	35,1566	
14	70,74	33,1667	
15	70,74	31,2893	728,29 €/m²
16	70,74	29,5182	
17	70,74	27,8474	
18	70,74	26,2711	
19	70,74	24,7841	
20	70,74	23,3812	860,09 €/m²

Kalkulatorischer Zinssatz

6,00%

7.3.10 Ermittlung der kostendeckenden Grabnutzungsgebühren

Ermittlung der kostendeckenden Gebühren											
Grabart	I	II	III	IV		V	VI	VII	VIII	IX	X
	Äquivalenz- ziffer	Ruhe- zeit	Fläche	Flächenkosten		Grabstellen- kosten	Äquivalenz- ziffer (Grabpflege)	Pflegekosten		Gesamt Summe	
	(s. Kap. 7.3.2)		(s. Kap. 7.3.1)	Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit)	Kosten Fläche (währ. Ruhezeit)	Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit)		Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit)	Kosten Pflege (währ. Ruhezeit)		(s. Kap. 7.3.8)
2.1 Erdgräber											
2.1.1 Erdreihengräber											
2.1.1.1 Erdreihengrab	1,0	20	3,38 m ²	92,81 € / [m ²]	313,70 €	343,36 € / St.	-	-	-	657,05 €	
2.1.2 Erdwahlgräber											
2.1.2.1 Erdwahlgrab	1,5	20	3,38 m ²	92,81 € / [m ²]	470,55 €	343,36 € / St.	-	-	-	813,90 €	
2.1.2.2 Kinderwahlgräber											
a) Kinderwahlgrab (120 x 240 cm) einst. f. 20 J. (ab v	1,5	20	2,88 m ²	92,81 € / [m ²]	400,94 €	343,36 € / St.	-	-	-	744,30 €	
b) Kinderwahlgrab (100 x 120 cm) einst. f. 10 J. (bis v	1,5	10	1,20 m ²	59,55 € / [m ²]	107,20 €	220,33 € / St.	-	-	-	327,53 €	
2.1.2.3 Mehrfachwahlgrab (zweistellig)	2,0	20	6,76 m ²	92,81 € / [m ²]	1.254,79 €	343,36 € / St.	-	-	-	1.598,15 €	
2.1.3 Sondergräber Sargbestattung											
2.1.3.1 Fehlgeburtenanlage	1,0	10	0,22 m ²	59,55 € / [m ²]	12,97 €	220,33 € / St.	-	-	-	233,30 €	
2.1.3.2 Sarggemeinschaftsanlage	1,0	20	3,38 m ²	92,81 € / [m ²]	313,70 €	343,36 € / St.	1,0	221,36 €	748,18 €	1.405,23 €	
2.1.3.3 Muslimisches Grabfeld	1,5	20	3,38 m ²	92,81 € / [m ²]	470,55 €	343,36 € / St.	-	-	-	813,90 €	
2.2 Urnengräber											
2.2.1 Urnenreihengräber											
2.2.1.1 Urnenreihengrab (UH, HF)	1,5	20	1,00 m ²	92,81 € / [m ²]	139,21 €	343,36 € / St.	-	-	-	482,57 €	
2.2.2 Urnenwahlgräber											
2.2.2.1 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (DÖ, HF, NF)	2,5	20	1,00 m ²	92,81 € / [m ²]	232,02 €	343,36 € / St.	-	-	-	575,38 €	
2.2.2.2 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (UH)	2,5	20	0,50 m ²	92,81 € / [m ²]	116,01 €	343,36 € / St.	-	-	-	459,37 €	
2.2.2.3 Urnenwahlgrab am Einzelbaum	2,0	20	9,31 m ²	92,81 € / [m ²]	1.727,50 €	343,36 € / St.	1,0	221,36 €	2.060,07 €	4.130,93 €	
2.2.2.4 Urnenwahlgrab am Gruppenbaum	2,0	20	2,33 m ²	92,81 € / [m ²]	431,88 €	343,36 € / St.	1,5	221,36 €	772,53 €	1.547,76 €	

Ermittlung der kostendeckenden Gebühren											
Grabart	I	II	III	IV		V	VI	VII	VIII	IX	X
	Äquivalenz- ziffer <small>(s. Kap. 7.3.2)</small>	Ruhe- zeit	Fläche <small>(s. Kap. 7.3.1)</small>	Flächenkosten		Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit) <small>(s. Kap. 7.3.8)</small>	Äquivalenz- ziffer (Grabpflege) <small>(s. Kap. 7.3.4)</small>	Pflegekosten		Gesamt Summe V + VI + IX	
				Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit) <small>(s. Kap. 7.3.8)</small>	Kosten Fläche (währ. Ruhezeit) <small>I * III * IV</small>			Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit) <small>(s. Kap. 7.3.8)</small>	Kosten Pflege (währ. Ruhezeit) <small>III * VII * VIII</small>		
2.2.3 Sondergräber Urnenbestattung											
2.2.3.1 Urnengemeinschaftsanlagen											
a) UGA je Urne (HF, UH)	1,5	20	0,33 m ²	92,81 € / [m ²]	45,94 €	343,36 € / St.	1,0	221,36 €	73,05 €	462,35 €	
b) UGG mit Namensnennung je Urne (DÖ, HF, UH)	1,5	20	0,33 m ²	92,81 € / [m ²]	45,94 €	343,36 € / St.	6,0	221,36 €	438,28 €	827,58 €	
c) UGA mit Rosen je Urne (UH)	1,5	20	0,33 m ²	92,81 € / [m ²]	45,94 €	343,36 € / St.	4,0	221,36 €	292,19 €	681,49 €	
d) VdN-Ehrenhain je Urne (HF)	1,5	20	0,33 m ²	92,81 € / [m ²]	45,94 €	343,36 € / St.	1,0	221,36 €	73,05 €	462,35 €	
2.2.3.2 Kolumbarien											
a) 2 Aschen	2,0	20	1,00 m ²	92,81 € / [m ²]	185,62 €	343,36 € / St.	-	-	-	528,98 €	
b) 4 Aschen	2,0	20	1,50 m ²	92,81 € / [m ²]	278,43 €	343,36 € / St.	-	-	-	621,79 €	
c) 6 Aschen	2,0	20	2,00 m ²	92,81 € / [m ²]	371,24 €	343,36 € / St.	-	-	-	714,60 €	
2.2.3.3 Partnerstellen											
a) Partnerstelle Urnenhain Tolkewitz	2,0	20	0,25 m ²	92,81 € / [m ²]	46,40 €	343,36 € / St.	-	-	-	389,76 €	
b) Partnerstelle im grünen Band (HF)	2,0	20	1,00 m ²	92,81 € / [m ²]	185,62 €	343,36 € / St.	5,0	221,36 €	1.106,78 €	1.635,75 €	
2.2.3.4 Baumgrabanlagen											
a) Baumgrabanlage Heidefriedhof	1,5	20	1,00 m ²	92,81 € / [m ²]	139,21 €	343,36 € / St.	1,0	221,36 €	221,36 €	703,93 €	
2.2.3.5 Fehlgeburtenanlage	1,5	20	0,22 m ²	92,81 € / [m ²]	30,32 €	343,36 € / St.	-	-	-	373,68 €	

7.3.11 Ermittlung der kostendeckenden Grabnutzungsgebühren unter Berücksichtigung der Kostenüber-/unterdeckungen

Ermittlung der kostendeckenden Gebühren											
Grabart	I	II	III	IV		V	VI	VII	VIII	IX	X
	Äquivalenz- ziffer	Ruhe- zeit	Fläche	Flächenkosten		Grabstellen- kosten	Äquivalenz- ziffer (Grabpflege)	Pflegekosten		Gesamt	
	(s. Kap. 7.3.2)		(s. Kap. 7.3.1)	Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit)	Kosten Fläche (währ. Ruhezeit)	Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit)	(s. Kap. 7.3.4)	Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit)	Kosten Pflege (währ. Ruhezeit)	Summe	
				(s. Kap. 7.3.9)	I * III * IV	(s. Kap. 7.3.9)	(s. Kap. 7.3.4)	(s. Kap. 7.3.9)	III * VII * VIII	V + VI + IX	
2.1 Erdgräber											
2.1.1 Erdreihengräber											
2.1.1.1 Erdreihengrab	1,0	20	3,38 m ²	232,48 € / [m ²]	785,80 €	860,09 € / St.	-	-	-	1.645,89 €	
2.1.2 Erdwahlgräber											
2.1.2.1 Erdwahlgrab	1,5	20	3,38 m ²	232,48 € / [m ²]	1.178,69 €	860,09 € / St.	-	-	-	2.038,78 €	
2.1.2.2 Kinderwahlgräber											
a) Kinderwahlgrab (120 x 240 cm) einst. f. 20 J. (ab v	1,5	20	2,88 m ²	232,48 € / [m ²]	1.004,33 €	860,09 € / St.	-	-	-	1.864,42 €	
b) Kinderwahlgrab (100 x 120 cm) einst. f. 10 J. (bis v	1,5	10	1,20 m ²	149,18 € / [m ²]	268,53 €	551,91 € / St.	-	-	-	820,43 €	
2.1.2.3 Mehrfachwahlgrab (zweistellig)	2,0	20	6,76 m ²	232,48 € / [m ²]	3.143,18 €	860,09 € / St.	-	-	-	4.003,27 €	
2.1.3 Sondergräber Sargbestattung											
2.1.3.1 Fehlgeburtenanlage	1,0	10	0,22 m ²	149,18 € / [m ²]	32,49 €	551,91 € / St.	-	-	-	584,40 €	
2.1.3.2 Sarggemeinschaftsanlage	1,0	20	3,38 m ²	232,48 € / [m ²]	785,80 €	860,09 € / St.	1,0	221,36 €	748,18 €	2.394,07 €	
2.1.3.3 Muslimisches Grabfeld	1,5	20	3,38 m ²	232,48 € / [m ²]	1.178,69 €	860,09 € / St.	-	-	-	2.038,78 €	
2.2 Urnengräber											
2.2.1 Urnenreihengräber											
2.2.1.1 Urnenreihengrab (UH, HF)	1,5	20	1,00 m ²	232,48 € / [m ²]	348,73 €	860,09 € / St.	-	-	-	1.208,82 €	
2.2.2 Urnenwahlgräber											
2.2.2.1 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (DÖ, HF, NF)	2,5	20	1,00 m ²	232,48 € / [m ²]	581,21 €	860,09 € / St.	-	-	-	1.441,30 €	
2.2.2.2 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (UH)	2,5	20	0,50 m ²	232,48 € / [m ²]	290,60 €	860,09 € / St.	-	-	-	1.150,70 €	
2.2.2.3 Urnenwahlgrab am Einzelbaum	2,0	20	9,31 m ²	232,48 € / [m ²]	4.327,29 €	860,09 € / St.	1,0	221,36 €	2.060,07 €	7.247,46 €	
2.2.2.4 Urnenwahlgrab am Gruppenbaum	2,0	20	2,33 m ²	232,48 € / [m ²]	1.081,82 €	860,09 € / St.	1,5	221,36 €	772,53 €	2.714,44 €	

Ermittlung der kostendeckenden Gebühren											
Grabart	I	II	III	IV		V	VI	VII	VIII	IX	X
	Äquivalenz- ziffer	Ruhe- zeit	Fläche	Flächenkosten		Grabstellen- kosten	Äquivalenz- ziffer (Grabpflege)	Pflegekosten		Gesamt	
	(s. Kap. 7.3.2)		(s. Kap. 7.3.1)	Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit)	Kosten Fläche (währ. Ruhezeit)	Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit)	(s. Kap. 7.3.4)	Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit)	Kosten Pflege (währ. Ruhezeit)	Summe	
				(s. Kap. 7.3.9)	I * III * IV	(s. Kap. 7.3.9)	(s. Kap. 7.3.4)	(s. Kap. 7.3.9)	III * VII * VIII	V + VI + IX	
2.2.3 Sondergräber Urnenbestattung											
2.2.3.1 Urnengemeinschaftsanlagen											
a) UGA je Urne (HF, UH)	1,5	20	0,33 m ²	232,48 € / [m ²]	115,08 €	860,09 € / St.	1,0	221,36 €	73,05 €	1.048,22 €	
b) UGG mit Namensnennung je Urne (DÖ, HF, UH)	1,5	20	0,33 m ²	232,48 € / [m ²]	115,08 €	860,09 € / St.	6,0	221,36 €	438,28 €	1.413,45 €	
c) UGA mit Rosen je Urne (UH)	1,5	20	0,33 m ²	232,48 € / [m ²]	115,08 €	860,09 € / St.	4,0	221,36 €	292,19 €	1.267,36 €	
d) VdN-Ehrenhain je Urne (HF)	1,5	20	0,33 m ²	232,48 € / [m ²]	115,08 €	860,09 € / St.	1,0	221,36 €	73,05 €	1.048,22 €	
2.2.3.2 Kolumbarien											
a) 2 Aschen	2,0	20	1,00 m ²	232,48 € / [m ²]	464,97 €	860,09 € / St.	-	-	-	1.325,06 €	
b) 4 Aschen	2,0	20	1,50 m ²	232,48 € / [m ²]	697,45 €	860,09 € / St.	-	-	-	1.557,54 €	
c) 6 Aschen	2,0	20	2,00 m ²	232,48 € / [m ²]	929,94 €	860,09 € / St.	-	-	-	1.790,03 €	
2.2.3.3 Partnerstellen											
a) Partnerstelle Urnenhain Tolkewitz	2,0	20	0,25 m ²	232,48 € / [m ²]	116,24 €	860,09 € / St.	-	-	-	976,33 €	
b) Partnerstelle im grünen Band (HF)	2,0	20	1,00 m ²	232,48 € / [m ²]	464,97 €	860,09 € / St.	5,0	221,36 €	1.106,78 €	2.431,83 €	
2.2.3.4 Baumgrabanlagen											
a) Baumgrabanlage Heidefriedhof	1,5	20	1,00 m ²	232,48 € / [m ²]	348,73 €	860,09 € / St.	1,0	221,36 €	221,36 €	1.430,17 €	
2.2.3.5 Fehlgeburtenanlage	1,5	20	0,22 m ²	232,48 € / [m ²]	75,95 €	860,09 € / St.	-	-	-	936,04 €	

7.3.12 Übersicht der Grabnutzungsgebühren

Übersicht der Grabnutzungsgebühren		
Bezeichnung	Kostendeckende Gebühren	Kostendeckende Gebühren (Berücksichtigung KUD/KÜD)
2.1 Erdgräber		
2.1.1 Erdreihengräber		
2.1.1.1 Erdreihengrab	657,05 €	1.645,89 €
2.1.2 Erdwahlgräber		
2.1.2.1 Erdwahlgrab	813,90 €	2.038,78 €
2.1.2.2 Kinderwahlgräber		
a) Kinderwahlgrab (120 x 240 cm) einst. f. 20 J. (ab voll. 2. LJ)	744,30 €	1.864,42 €
b) Kinderwahlgrab (100 x 120 cm) einst. f. 10 J. (bis voll. 2. LJ)	327,53 €	820,43 €
2.1.2.3 Mehrfachwahlgrab (zweistellig)	1.598,15 €	4.003,27 €
2.1.3 Sondergräber Sargbestattung		
2.1.3.1 Fehlgeburtenanlage	233,30 €	584,40 €
2.1.3.2 Sarggemeinschaftsanlage	1.405,23 €	2.394,07 €
2.1.3.3 Muslimisches Grabfeld	813,90 €	2.038,78 €
2.2 Urnengräber		
2.2.1 Urnenreihengräber		
2.2.1.1 Urnenreihengrab (UH, HF)	482,57 €	1.208,82 €
2.2.2 Urnenwahlgräber		
2.2.2.1 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (DÖ, HF, NF)	575,38 €	1.441,30 €
2.2.2.2 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (UH)	459,37 €	1.150,70 €
2.2.2.3 Urnenwahlgrab am Einzelbaum	4.130,93 €	7.247,46 €
2.2.2.4 Urnenwahlgrab am Gruppenbaum	1.547,76 €	2.714,44 €
2.2.3 Sondergräber Urnenbestattung		
2.2.3.1 Urnengemeinschaftsanlagen		
a) UGA je Urne (HF, UH)	462,35 €	1.048,22 €
b) UGG mit Namensnennung je Urne (DÖ, HF, UH)	827,58 €	1.413,45 €
c) UGA mit Rosen je Urne (UH)	681,49 €	1.267,36 €
d) VdN-Ehrenhain je Urne (HF)	462,35 €	1.048,22 €
2.2.3.2 Kolumbarien		
a) 2 Aschen	528,98 €	1.325,06 €
b) 4 Aschen	621,79 €	1.557,54 €
c) 6 Aschen	714,60 €	1.790,03 €
2.2.3.3 Partnerstellen		
a) Partnerstelle Urnenhain Tolkewitz	389,76 €	976,33 €
b) Partnerstelle im grünen Band (HF)	1.635,75 €	2.431,83 €
2.2.3.4 Baumgrabanlagen		
a) Baumgrabanlage Heidefriedhof	703,93 €	1.430,17 €
2.2.3.5 Fehlgeburtenanlage	373,68 €	936,04 €

7.4 Bestattungsgebühren

7.4.1 Ermittlung des Aushubvolumens

Ermittlung der Aushubvolumens				
Bezeichnung	Abmessungen			Aushub
	Breite	Länge	Tiefe	
3.1 Erdbestattung (Grabherstellung)				
3.1.1 Erdbestattung	1,30 m	2,60 m	1,00 m	3,38 m³
3.1.2 Erdbestattung (120 x 240 cm)	1,20 m	2,40 m	1,00 m	2,88 m³
3.1.3 Erdbestattung (100 x 120 cm)	0,60 m	0,80 m	1,00 m	0,48 m³
3.1.4 Nachbelegung	1,30 m	2,60 m	1,00 m	3,38 m³
3.1.5 Erdbestattung Fehlgeburtenanlage	0,33 m	0,66 m	1,00 m	0,22 m³
3.2 Urnenbeisetzungen (Grabherstellung und Beisetzung)				
3.2.1 Urnenbeisetzung	0,50 m	0,50 m	0,50 m	0,13 m³
3.2.2 Nachbelegung einer Urne	0,50 m	0,50 m	0,50 m	0,13 m³
3.2.3 Gemeinschaftsbeisetzung einer Urne	0,40 m	0,40 m	0,50 m	0,08 m³

7.4.2 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren für Erdbestattungen

Ermittlung der Gebühren für Erdbestattungen					
Bezeichnung	I 2013	II 2014	III 2015	IV 2016	V 2017
Ermittlung der Bemessungsgrundlage					
Zusammenstellung der prognostizierten Fallzahlen					
3.1.1 Erdbestattung	15	13	13	14	14
3.1.2 Erdbestattung (120 x 240 cm)	0	1	0	0	0
3.1.3 Erdbestattung (100 x 120 cm)	1	1	1	1	1
3.1.4 Nachbelegung	26	28	28	27	27
3.1.5 Erdbestattung Fehlgeburtenanlage	1	1	1	1	1
Ermittlung des Aushubvolumens					
	Aushub				
3.1.1 Erdbestattung	3,38 m³	50,70 m³	43,94 m³	43,94 m³	47,32 m³
3.1.2 Erdbestattung (120 x 240 cm)	2,88 m³	0,00 m³	2,88 m³	0,00 m³	0,00 m³
3.1.3 Erdbestattung (100 x 120 cm)	0,48 m³	0,48 m³	0,48 m³	0,48 m³	0,48 m³
3.1.4 Nachbelegung	3,38 m³	87,88 m³	94,64 m³	94,64 m³	91,26 m³
3.1.5 Erdbestattung Fehlgeburtenanlage	0,22 m³	0,22 m³	0,22 m³	0,22 m³	0,22 m³
Bemessungsgrundlage		139,28 m³	142,16 m³	139,28 m³	139,28 m³
					699,28 m³

Ermittlung der gebührenfähigen Kosten					
Zusammenstellung der Kosten					
Betriebskosten	4.368,27 €	4.320,12 €	4.320,12 €	4.270,12 €	4.247,49 €
Kalkulatorische Kosten	870,56 €	1.289,64 €	1.296,72 €	1.054,17 €	975,63 €
Gemeinkosten	11.212,59 €	12.324,06 €	14.485,84 €	15.397,75 €	15.154,14 €
Gebührenfähige Kosten	16.451,42 €	17.933,82 €	20.102,68 €	20.722,04 €	20.377,26 €
					95.587,21 €

Ermittlung des Aushubsatzes					
Kosten / Bemessungsgrundlage	118,12 €/m³	126,15 €/m³	144,33 €/m³	148,78 €/m³	146,30 €/m³
					136,69 €/m³

Gebührenermittlung	
3.1 Erdbestattung (Grabherstellung)	
3.1.1 Erdbestattung á 3,38 m³	462,02 €
3.1.2 Erdbestattung (120 x 240 cm) á 2,88 m³	393,68 €
3.1.3 Erdbestattung (100 x 120 cm) á 0,48 m³	65,61 €
3.1.4 Nachbelegung á 3,38 m³	462,02 €
3.1.5 Erdbestattung Fehlgeburtenanlage á 0,22 m³	30,07 €

Ermittlung der Gebühren unter Berücksichtigung der Kostenüber-/unterdeckung aus der Nachkalkulation					
Zusammenstellung der Kosten					
Gesamtkosten (s. oben)	16.451,42 €	17.933,82 €	20.102,68 €	20.722,04 €	20.377,26 €
Kostenüber-/unterdeckung 2008 - 2011	(81.888,33 €)	16.377,67 €	16.377,67 €	16.377,67 €	16.377,67 €
Gebührenfähige Kosten	32.829,09 €	34.311,48 €	36.480,35 €	37.099,70 €	36.754,92 €
					177.475,54 €

Ermittlung des Aushubsatzes					
Kosten / Bemessungsgrundlage	235,71 €/m³	241,36 €/m³	261,92 €/m³	266,37 €/m³	263,89 €/m³
					253,80 €/m³

Gebührenermittlung	
3.1 Erdbestattung (Grabherstellung)	
3.1.1 Erdbestattung á 3,38 m³	857,84 €
3.1.2 Erdbestattung (120 x 240 cm) á 2,88 m³	730,94 €
3.1.3 Erdbestattung (100 x 120 cm) á 0,48 m³	121,82 €
3.1.4 Nachbelegung á 3,38 m³	857,84 €
3.1.5 Erdbestattung Fehlgeburtenanlage á 0,22 m³	55,84 €

7.4.3 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren für Urnenbeisetzungen

Ermittlung der Gebühren für Urnenbeisetzungen					
Bezeichnung	I 2013	II 2014	III 2015	IV 2016	V 2017
Ermittlung der Bemessungsgrundlage					
Zusammenstellung der prognostizierten Fallzahlen					
3.2.1 Urnenbeisetzung	2.140	2.160	2.180	2.200	2.220
3.2.2 Nachbelegung einer Urne	-	-	-	-	-
3.2.3 Gemeinschaftsbeisetzung einer Urne	210	190	170	150	130
Ermittlung des Aushubvolumens Aushub					
3.2.1 Urnenbeisetzung	0,13 m ³	278,20 m ³	280,80 m ³	283,40 m ³	286,00 m ³
3.2.2 Nachbelegung einer Urne	0,13 m ³	-	-	-	-
3.2.3 Gemeinschaftsbeisetzung einer Urne	0,08 m ³	16,80 m ³	15,20 m ³	13,60 m ³	10,40 m ³
Bemessungsgrundlage	295,00 m³	296,00 m³	297,00 m³	298,00 m³	299,00 m³
					1.485,00 m³
Ermittlung der gebührentfähigen Kosten					
Zusammenstellung der Kosten					
Betriebskosten	79.565,29 €	83.550,94 €	85.213,44 €	85.138,44 €	84.536,08 €
Kalkulatorische Kosten	26.853,30 €	25.768,06 €	24.887,46 €	24.054,24 €	23.008,11 €
Gemeinkosten	127.227,63 €	136.956,00 €	157.832,78 €	166.723,90 €	164.029,62 €
Gebührentfähige Kosten	233.646,22 €	246.275,00 €	267.933,69 €	275.916,58 €	271.573,80 €
					1.295.345,30 €
Ermittlung des Aushubsatzes					
Kosten / Bemessungsgrundlage	792,02 €/m ³	832,01 €/m ³	902,13 €/m ³	925,89 €/m ³	908,27 €/m ³
					872,29 €/m³

Gebührenermittlung	
3.2 Urnenbeisetzungen (Grabherstellung und Beisetzung)	
3.2.1 Urnenbeisetzung á 0,13 m ³	113,40 €
3.2.2 Nachbelegung einer Urne á 0,13 m ³	113,40 €
3.2.3 Gemeinschaftsbeisetzung einer Urne á 0,08 m ³	69,78 €

Ermittlung der Gebühren unter Berücksichtigung der Kostenüber-/unterdeckung aus der Nachkalkulation					
Zusammenstellung der Kosten					
Gesamtkosten (s. oben)	233.646,22 €	246.275,00 €	267.933,69 €	275.916,58 €	271.573,80 €
Kostenüber-/unterdeckung 2008 - 2011 (242.571,44 €)	48.514,29 €	48.514,29 €	48.514,29 €	48.514,29 €	48.514,29 €
Gebührentfähige Kosten	282.160,51 €	294.789,29 €	316.447,97 €	324.430,87 €	320.088,09 €
					1.537.916,74 €
Ermittlung des Aushubsatzes					
Kosten / Bemessungsgrundlage	956,48 €/m ³	995,91 €/m ³	1.065,48 €/m ³	1.088,69 €/m ³	1.070,53 €/m ³
					1.035,63 €/m³

Gebührenermittlung	
3.2 Urnenbeisetzungen (Grabherstellung und Beisetzung)	
3.2.1 Urnenbeisetzung á 0,13 m ³	134,63 €
3.2.2 Nachbelegung einer Urne á 0,13 m ³	134,63 €
3.2.3 Gemeinschaftsbeisetzung einer Urne á 0,08 m ³	82,85 €

7.4.4 Übersicht der Bestattungsgebühren

Übersicht der Bestattungsgebühren		
Bezeichnung	Kostendeckende Gebühren	Kostendeckende Gebühren (Berücksichtigung KUD/KÜD)
3.1 Erdbestattung (Grabherstellung)		
3.1.1 Erdbestattung	462,02 €	857,84 €
3.1.2 Erdbestattung (120 x 240 cm)	393,68 €	730,94 €
3.1.3 Erdbestattung (100 x 120 cm)	65,61 €	121,82 €
3.1.4 Nachbelegung	462,02 €	857,84 €
3.1.5 Erdbestattung Fehlgeburtenanlage	30,07 €	55,84 €
3.2 Urnenbeisetzungen (Grabherstellung und Beisetzung)		
3.2.1 Urnenbeisetzung	113,40 €	134,63 €
3.2.2 Nachbelegung einer Urne	113,40 €	134,63 €
3.2.3 Gemeinschaftsbeisetzung einer Urne	69,78 €	82,85 €

7.5 Sonderleistungen

7.5.1 Ermittlung des Minutenkostensatzes

Ermittlung des Minutenkostensatzes					
Bezeichnung	I 2013	II 2014	III 2015	IV 2016	V 2017
Ermittlung der Bemessungsgrundlage					
Zeitaufwand für Sonderleistungen	1.370 h	1.370 h	1.370 h	1.370 h	1.370 h
					6.850 h
Ermittlung der gebührenfähigen Kosten					
Zusammenstellung der Kosten					
Betriebskosten	25.000,00 €	27.450,00 €	28.350,00 €	28.300,00 €	29.000,00 €
Kalkulatorische Kosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gemeinkosten	34.762,39 €	38.156,12 €	44.397,88 €	47.052,67 €	46.632,04 €
Gebührenfähige Kosten	59.762,39 €	65.606,12 €	72.747,88 €	75.352,67 €	75.632,04 €
					349.101,10 €
Ermittlung des Kostensatzes					
Kosten / Bemessungsgrundlage	43,62 €/h	47,89 €/h	53,10 €/h	55,00 €/h	55,21 €/h
					50,96 €/h
Kostensatzermittlung					
Minutenkostensatz für Sonderleistungen					0,85 €/min

Ermittlung des Minutenkostensatzes unter Berücksichtigung der Kostenüber-/unterdeckung aus der Nachkalkulation					
Zusammenstellung der Kosten					
Gesamtkosten (s. oben)	59.762,39 €	65.606,12 €	72.747,88 €	75.352,67 €	75.632,04 €
Kostenüber-/unterdeckung 2008 - 2011	(119.367,99 €)	23.873,60 €	23.873,60 €	23.873,60 €	23.873,60 €
Gebührenfähige Kosten	107.509,59 €	113.353,32 €	120.495,07 €	123.099,86 €	123.379,24 €
					587.837,08 €
Ermittlung des Minutensatzes					
Kosten / Bemessungsgrundlage	78,47 €/h	82,74 €/h	87,95 €/h	89,85 €/h	90,06 €/h
					85,82 €/h
Kostensatzermittlung					
Minutenkostensatz für Sonderleistungen					1,43 €/min

7.5.2 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren für Sonderleistungen

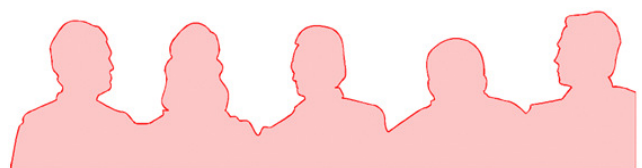
Ermittlung der kostendeckenden Gebühren		II		III		IV		V	
Gebührentatbestand	I	Ohne Kostenüber-/unterdeckung		Mit Kostenüber-/unterdeckung		Ohne Kostenüber-/unterdeckung		Mit Kostenüber-/unterdeckung	
	Zeitaufwand (lt. Verw.)	Minuten- kostensatz (s. Kap. 7.5.1)	Kostendeckende Gebühr I * II	Minuten- kostensatz (s. Kap. 7.5.1)	Kostendeckende Gebühr I * IV	Minuten- kostensatz (s. Kap. 7.5.1)	Kostendeckende Gebühr I * IV	Minuten- kostensatz (s. Kap. 7.5.1)	Kostendeckende Gebühr I * IV
4.1 Aus- und Umbettungsgebühr									
4.1.1 Exhumierung Erdbestattung	-	-	nach Aufwand	-	nach Aufwand	-	nach Aufwand	-	nach Aufwand
4.1.2 Ausbettung einer Urne	110 min	0,85 €/min	93,43 €	1,43 €/min	157,33 €	1,43 €/min	157,33 €	1,43 €/min	157,33 €
4.2 Beräumungsgebühr									
4.2.1 oberirdische Beräumung der Grabstelle									
4.2.1.1 Erdgrab (3,38 m²)	120 min	0,85 €/min	101,93 €	1,43 €/min	171,63 €	1,43 €/min	171,63 €	1,43 €/min	171,63 €
4.2.1.2 Urnengrab (1,00 m²)	60 min	0,85 €/min	50,96 €	1,43 €/min	85,82 €	1,43 €/min	85,82 €	1,43 €/min	85,82 €
4.2.2 Abräumen von Grabmalen und Entsorgung									
4.2.2.1 Grabmale bis 70 cm	70 min	0,85 €/min	59,46 €	1,43 €/min	100,12 €	1,43 €/min	100,12 €	1,43 €/min	100,12 €
4.2.2.2 Grabmale bis 100 cm	90 min	0,85 €/min	76,45 €	1,43 €/min	128,72 €	1,43 €/min	128,72 €	1,43 €/min	128,72 €
4.2.2.3 Grabmale ab 100 cm	-	-	nach Aufwand	-	nach Aufwand	-	nach Aufwand	-	nach Aufwand
4.3 Tiefersetzen von nicht verrotteten Urnen (je Urne)	20 min	0,85 €/min	16,99 €	1,43 €/min	28,61 €	1,43 €/min	28,61 €	1,43 €/min	28,61 €
4.4 Arbeitsleistungen									
4.4.1 Abspielen Tonträger / Mediacenter (Feierhallenpersonal)	15 min	0,85 €/min	12,74 €	1,43 €/min	21,45 €	1,43 €/min	21,45 €	1,43 €/min	21,45 €
4.4.2 Arbeitsstunde Facharbeiter Friedhof	60 min	0,85 €/min	50,96 €	1,43 €/min	85,82 €	1,43 €/min	85,82 €	1,43 €/min	85,82 €
4.4.3 Arbeitsstunde Feierhallenpersonal	60 min	0,85 €/min	50,96 €	1,43 €/min	85,82 €	1,43 €/min	85,82 €	1,43 €/min	85,82 €

7.6 Ermittlung der Verwaltungsgebühren

Ermittlung der kostendeckenden Gebühren			
Gebührentatbestand	bisheriger Gebührensatz	zzgl. Preissteigerung	Kostendeckende Gebühr
1. Gebühren für den Versand von Urnen			
1.1 Postversand von Urnen (Inland)	28,12 €	3 %	28,96 €
3. Sonstige Gebühren			
3.1 Bearbeitung Nachforschungsantrag über 10 min., je angefangene halbe Stunde	20,22 €	3 %	20,83 €
3.2 Genehmigungsgebühr für Grabmale			
3.2.1 Genehmigungsgebühr für Holzgrabmale und für Liegeplatten	26,96 €	3 %	27,77 €
3.2.2 Genehmigungsgebühr für stehende Grabmale einschl. Prüfung der Standsicherheit für 20 Jahre	67,41 €	3 %	69,43 €
	Gebühr je Arbeitsstunde	Zeitaufwand	Kostendeckende Gebühr
3.3 Verwaltungsgebühr für die Anmeldung eines Sterbefalls auf einem kommunalen Friedhof in Dresden	50,96 €	30 min	25,48 €

Anlage 8

Gebührenübersicht



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

8.1 Gebührenübersicht

Gebührenübersicht			
Gebührentatbestände	I Ruhezeit	II bisheriger Gebührensatz (bei neuer Ruhezeit)	III Kostendeckende Gebühr

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %

A Benutzungsgebühren

1. Gebühren für die Benutzung von Räumlichkeiten			
1.1	Nutzung der Feierhalle (DÖ, HF, UH)		
1.1.1	für Einzelfeier	130,00 €	256,80 €
1.1.2	für gemeinschaftliche Feier	58,92 €	45,05 €
1.1.3	für Sonderfeiern	195,00 €	382,95 €
1.2	Feierraumnutzung (HF, UH)	44,19 €	82,13 €
1.3	Verabschiedungsraum (UH)	75,00 €	287,75 €
1.4	Nutzung der Leichenkühlhalle (je Tag)	11,21 €	10,61 €

231,12	205,44	179,76	154,08	128,40
40,55	36,04	31,54	27,03	22,53
344,65	306,36	268,06	229,77	191,47
73,92	65,71	57,49	49,28	41,07
258,97	230,20	201,42	172,65	143,87
9,55	8,49	7,43	6,37	5,31

2. Gebühren für die Überlassung von Grabstellen			
2.1	Erdgräber		
2.1.1	Erdreihengräber		
2.1.1.1	Erdreihengrab	20 Jahre	558,81 €
			657,05 €
2.1.2	Erdwahlgräber		
2.1.2.1	Erdwahlgrab	20 Jahre	558,81 €
			813,90 €
2.1.2.2	Kinderwahlgräber		
a)	Kinderwahlgrab (120 x 240 cm) einst. f. 20 J. (ab voll. 2. LJ)	20 Jahre	538,19 €
			744,30 €
b)	Kinderwahlgrab (100 x 120 cm) einst. f. 10 J. (bis voll. 2. LJ)	10 Jahre	234,43 €
			327,53 €
2.1.2.3	Mehrfachwahlgrab (zweistellig)	20 Jahre	698,27 €
			1.598,15 €

591,35	525,64	459,94	394,23	328,53
732,51	651,12	569,73	488,34	406,95
669,87	595,44	521,01	446,58	372,15
294,77	262,02	229,27	196,52	163,76
1.438,33	1.278,52	1.118,70	958,89	799,07

Gebührenübersicht			
Gebührentatbestände	I Ruhezeit	II bisheriger Gebührensatz (bei neuer Ruhezeit)	III Kostendeckende Gebühr
2.1.3 Sondergräber Sargbestattung			
2.1.3.1 Fehlgeburtenanlage	10 Jahre	368,02 €	233,30 €
2.1.3.2 Sarggemeinschaftsanlage	20 Jahre	1.070,78 €	1.405,23 €
2.1.3.3 Muslimisches Grabfeld	20 Jahre	558,81 €	813,90 €
2.2 Urnengräber			
2.2.1 Urnenreihengräber			
2.2.1.1 Urnenreihengrab (UH, HF)	20 Jahre	460,62 €	482,57 €
2.2.2 Urnenwahlgräber			
2.2.2.1 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (DÖ, HF, NF)	20 Jahre	460,62 €	575,38 €
2.2.2.2 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (UH)	20 Jahre	439,99 €	459,37 €
2.2.2.3 Urnenwahlgrab am Einzelbaum	20 Jahre	4.024,90 €	4.130,93 €
2.2.2.4 Urnenwahlgrab am Gruppenbaum	20 Jahre	1.320,93 €	1.547,76 €
2.2.3 Sondergräber Urnenbestattung			
2.2.3.1 Urnengemeinschaftsanlagen			
a) UGA je Urne (HF, UH)	20 Jahre	482,97 €	462,35 €
b) UGG mit Namensnennung je Urne (DÖ, HF, UH)	20 Jahre	832,97 €	827,58 €
c) UGA mit Rosen je Urne (UH)	20 Jahre	632,97 €	681,49 €
d) VdN-Ehrenhain je Urne (HF)	20 Jahre	482,97 €	462,35 €
2.2.3.2 Kolumbarien			
a) 2 Aschen	20 Jahre	460,62 €	528,98 €
b) 4 Aschen	20 Jahre	501,88 €	621,79 €
c) 6 Aschen	20 Jahre	-	714,60 €

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung					
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %	
209,97	186,64	163,31	139,98	116,65	
1.264,71	1.124,19	983,66	843,14	702,62	
732,51	651,12	569,73	488,34	406,95	
434,31	386,06	337,80	289,54	241,29	
517,84	460,31	402,77	345,23	287,69	
413,43	367,50	321,56	275,62	229,68	
3.717,84	3.304,75	2.891,65	2.478,56	2.065,47	
1.392,98	1.238,21	1.083,43	928,66	773,88	
416,11	369,88	323,64	277,41	231,17	
744,82	662,06	579,31	496,55	413,79	
613,34	545,19	477,04	408,89	340,74	
416,11	369,88	323,64	277,41	231,17	
476,08	423,18	370,28	317,39	264,49	
559,61	497,43	435,25	373,07	310,89	
643,14	571,68	500,22	428,76	357,30	

Gebührenübersicht

Gebührentatbestände	I	II	III
	Ruhezeit	bisheriger Gebührensatz (bei neuer Ruhezeit)	Kostendeckende Gebühr
2.2.3.3 Partnerstellen			
a) Partnerstelle Urnenhain Tolkewitz	20 Jahre	429,67 €	389,76 €
b) Partnerstelle im grünen Band (HF)	20 Jahre	1.672,74 €	1.635,75 €
2.2.3.4 Baumgrabanlagen			
a) Baumgrabanlage Heidefriedhof	20 Jahre	601,31 €	703,93 €
2.2.3.5 Fehlgeburtenanlage	20 Jahre	432,98 €	373,68 €

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung

	90 %	80 %	70 %	60 %	50 %
	350,79	311,81	272,83	233,86	194,88
	1.472,18	1.308,60	1.145,03	981,45	817,88
	633,53	563,14	492,75	422,36	351,96
	336,31	298,94	261,57	224,21	186,84

3. Gebühren für die Grabherstellung und Bestattungs- bzw. Beisetzungsleistungen

3.1 Erdbestattung (Grabherstellung)			
3.1.1 Erdbestattung		404,44 €	462,02 €
3.1.2 Erdbestattung (120 x 240 cm)		350,52 €	393,68 €
3.1.3 Erdbestattung (100 x 120 cm)		80,89 €	65,61 €
3.1.4 Nachbelegung		475,22 €	462,02 €
3.1.5 Erdbestattung Fehlgeburtenanlage		40,44 €	30,07 €
3.2 Urnenbeisetzungen (Grabherstellung und Beisetzung)			
3.2.1 Urnenbeisetzung		104,05 €	113,40 €
3.2.2 Nachbelegung einer Urne		104,05 €	113,40 €
3.2.3 Gemeinschaftsbeisetzung einer Urne		83,24 €	69,78 €

	415,82	369,62	323,42	277,21	231,01
	354,31	314,94	275,57	236,21	196,84
	59,05	52,49	45,93	39,37	32,81
	415,82	369,62	323,42	277,21	231,01
	27,07	24,06	21,05	18,04	15,04
	102,06	90,72	79,38	68,04	56,70
	102,06	90,72	79,38	68,04	56,70
	62,80	55,83	48,85	41,87	34,89

4. Sonderleistungen

4.1 Aus- und Umbettungsgebühr			
4.1.1 Exhumierung Erdbestattung		970,66 €	nach Aufwand
4.1.2 Ausbettung einer Urne		74,15 €	93,43 €

	-	-	-	-	-
	84,09	74,75	65,40	56,06	46,72

Gebührenübersicht			
Gebührentatbestände	I Ruhezeit	II bisheriger Gebührensatz (bei neuer Ruhezeit)	III Kostendeckende Gebühr
4.2	4.2.1		
	4.2.1.1	91,12 €	101,93 €
	4.2.1.2	26,96 €	50,96 €
	4.2.2		
	4.2.2.1	60,67 €	59,46 €
	4.2.2.2	77,52 €	76,45 €
	4.2.2.3	nach Aufwand	nach Aufwand
4.3		15,17 €	16,99 €
4.4	4.4.1	10,89 €	12,74 €
	4.4.2	40,44 €	50,96 €
	4.4.3	40,44 €	50,96 €

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %
91,73	81,54	71,35	61,16	50,96
45,87	40,77	35,67	30,58	25,48
53,51	47,57	41,62	35,67	29,73
68,80	61,16	53,51	45,87	38,22
-	-	-	-	-
15,29	13,59	11,89	10,19	8,49
11,47	10,19	8,92	7,64	6,37
45,87	40,77	35,67	30,58	25,48
45,87	40,77	35,67	30,58	25,48

B Verwaltungsgebühren			
1. Gebühren für den Versand von Urnen			
1.1	Postversand von Urnen (Inland)	28,12 €	28,96 €
3. Sonstige Gebühren			
3.1	Bearbeitung Nachforschungsantrag über 10 min., je angefangene halbe Stunde	20,22 €	20,83 €
3.2	Genehmigungsgebühr für Grabmale		
	3.2.1 Genehmigungsgebühr für Holzgrabmale und für Liegeplatten	26,96 €	27,77 €
	3.2.2 Genehmigungsgebühr für stehende Grabmale einschl. Prüfung der Standsicherheit für 20 Jahre	67,41 €	69,43 €
3.3	Verwaltungsgebühr für die Anmeldung eines Sterbefalls auf einem kommunalen Friedhof in Dresden	14,83 €	25,48 €

26,07	23,17	20,27	17,38	14,48
18,74	16,66	14,58	12,50	10,41
24,99	22,22	19,44	16,66	13,88
62,49	55,55	48,60	41,66	34,72
22,93	20,39	17,84	15,29	12,74

8.2 Gebührenübersicht unter Berücksichtigung der Kostenüber-/unterdeckung

Gebührenübersicht			
Gebührentatbestände	I Ruhezeit	II bisheriger Gebührensatz (bei neuer Ruhezeit)	III Gebühren- obergrenze

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %

A Benutzungsgebühren

1. Gebühren für die Benutzung von Räumlichkeiten			
1.1	Nutzung der Feierhalle (DÖ, HF, UH)		
1.1.1	für Einzelfeier	130,00 €	304,43 €
1.1.2	für gemeinschaftliche Feier	58,92 €	53,41 €
1.1.3	für Sonderfeiern	195,00 €	453,97 €
1.2	Feierraumnutzung (HF, UH)	44,19 €	89,88 €
1.3	Verabschiedungsraum (UH)	75,00 €	421,14 €
1.4	Nutzung der Leichenkühlhalle (je Tag)	11,21 €	12,34 €

273,98	243,54	213,10	182,66	152,21
48,07	42,73	37,39	32,04	26,70
408,57	363,18	317,78	272,38	226,98
80,90	71,91	62,92	53,93	44,94
379,03	336,91	294,80	252,68	210,57
11,10	9,87	8,64	7,40	6,17

2. Gebühren für die Überlassung von Grabstellen			
2.1	Erdgräber		
2.1.1	Erdreihengräber		
2.1.1.1	Erdreihengrab	20 Jahre	558,81 €
			1.645,89 €
2.1.2	Erdwahlgräber		
2.1.2.1	Erdwahlgrab	20 Jahre	558,81 €
			2.038,78 €
2.1.2.2	Kinderwahlgräber		
a)	Kinderwahlgrab (120 x 240 cm) einst. f. 20 J. (ab voll. 2. LJ)	20 Jahre	538,19 €
			1.864,42 €
b)	Kinderwahlgrab (100 x 120 cm) einst. f. 10 J. (bis voll. 2. LJ)	10 Jahre	234,43 €
			820,43 €
2.1.2.3	Mehrfachwahlgrab (zweistellig)	20 Jahre	698,27 €
			4.003,27 €

1.481,30	1.316,71	1.152,12	987,53	822,94
1.834,91	1.631,03	1.427,15	1.223,27	1.019,39
1.677,98	1.491,54	1.305,09	1.118,65	932,21
738,39	656,35	574,30	492,26	410,22
3.602,94	3.202,62	2.802,29	2.401,96	2.001,64

Gebührenübersicht			
Gebührentatbestände	I	II	III
	Ruhezeit	bisheriger Gebührensatz (bei neuer Ruhezeit)	Gebühren- obergrenze
2.1.3 Sondergräber Sargbestattung			
2.1.3.1 Fehlgeburtenanlage	10 Jahre	368,02 €	584,40 €
2.1.3.2 Sarggemeinschaftsanlage	20 Jahre	1.070,78 €	2.394,07 €
2.1.3.3 Muslimisches Grabfeld	20 Jahre	558,81 €	2.038,78 €
2.2 Urnengräber			
2.2.1 Urnenreihengräber			
2.2.1.1 Urnenreihengrab (UH, HF)	20 Jahre	460,62 €	1.208,82 €
2.2.2 Urnenwahlgräber			
2.2.2.1 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (DÖ, HF, NF)	20 Jahre	460,62 €	1.441,30 €
2.2.2.2 Urnenwahlgrab (bis 4 Urnen) (UH)	20 Jahre	439,99 €	1.150,70 €
2.2.2.3 Urnenwahlgrab am Einzelbaum	20 Jahre	4.024,90 €	7.247,46 €
2.2.2.4 Urnenwahlgrab am Gruppenbaum	20 Jahre	1.320,93 €	2.714,44 €
2.2.3 Sondergräber Urnenbestattung			
2.2.3.1 Urnengemeinschaftsanlagen			
a) UGA je Urne (HF, UH)	20 Jahre	482,97 €	1.048,22 €
b) UGG mit Namensnennung je Urne (DÖ, HF, UH)	20 Jahre	832,97 €	1.413,45 €
c) UGA mit Rosen je Urne (UH)	20 Jahre	632,97 €	1.267,36 €
d) VdN-Ehrenhain je Urne (HF)	20 Jahre	482,97 €	1.048,22 €
2.2.3.2 Kolumbarien			
a) 2 Aschen	20 Jahre	460,62 €	1.325,06 €
b) 4 Aschen	20 Jahre	501,88 €	1.557,54 €
c) 6 Aschen	20 Jahre	k.A.	1.790,03 €

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung					
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %	
525,96	467,52	409,08	350,64	292,20	
2.154,66	1.915,25	1.675,85	1.436,44	1.197,03	
1.834,91	1.631,03	1.427,15	1.223,27	1.019,39	
1.087,93	967,05	846,17	725,29	604,41	
1.297,17	1.153,04	1.008,91	864,78	720,65	
1.035,63	920,56	805,49	690,42	575,35	
6.522,71	5.797,97	5.073,22	4.348,47	3.623,73	
2.443,00	2.171,55	1.900,11	1.628,67	1.357,22	
943,40	838,57	733,75	628,93	524,11	
1.272,11	1.130,76	989,42	848,07	706,73	
1.140,62	1.013,89	887,15	760,42	633,68	
943,40	838,57	733,75	628,93	524,11	
1.192,55	1.060,05	927,54	795,03	662,53	
1.401,79	1.246,03	1.090,28	934,53	778,77	
1.611,02	1.432,02	1.253,02	1.074,02	895,01	

Gebührenübersicht

Gebührentatbestände	I	II	III
	Ruhezeit	bisheriger Gebührensatz (bei neuer Ruhezeit)	Gebühren- obergrenze
2.2.3.3 Partnerstellen			
a) Partnerstelle Urnenhain Tolkewitz	20 Jahre	429,67 €	976,33 €
b) Partnerstelle im grünen Band (HF)	20 Jahre	1.672,74 €	2.431,83 €
2.2.3.4 Baumgrabanlagen			
a) Baumgrabanlage Heidefriedhof	20 Jahre	601,31 €	1.430,17 €
2.2.3.5 Fehlgeburtenanlage	20 Jahre	432,98 €	936,04 €

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung

90 %	80 %	70 %	60 %	50 %
878,70	781,07	683,43	585,80	488,17
2.188,65	1.945,47	1.702,28	1.459,10	1.215,92
1.287,15	1.144,14	1.001,12	858,10	715,09
842,44	748,83	655,23	561,63	468,02

3. Gebühren für die Grabherstellung und Bestattungs- bzw. Beisetzungsleistungen

3.1 Erdbestattung (Grabherstellung)			
3.1.1 Erdbestattung		404,44 €	857,84 €
3.1.2 Erdbestattung (120 x 240 cm)		350,52 €	730,94 €
3.1.3 Erdbestattung (100 x 120 cm)		80,89 €	121,82 €
3.1.4 Nachbelegung		475,22 €	857,84 €
3.1.5 Erdbestattung Fehlgeburtenanlage		40,44 €	55,84 €
3.2 Urnenbeisetzungen (Grabherstellung und Beisetzung)			
3.2.1 Urnenbeisetzung		104,05 €	134,63 €
3.2.2 Nachbelegung einer Urne		104,05 €	134,63 €
3.2.3 Gemeinschaftsbeisetzung einer Urne		83,24 €	82,85 €

772,05	686,27	600,48	514,70	428,92
657,84	584,75	511,66	438,56	365,47
109,64	97,46	85,28	73,09	60,91
772,05	686,27	600,48	514,70	428,92
50,25	44,67	39,08	33,50	27,92
121,17	107,71	94,24	80,78	67,32
121,17	107,71	94,24	80,78	67,32
74,57	66,28	58,00	49,71	41,43

4. Sonderleistungen

4.1 Aus- und Umbettungsgebühr			
4.1.1 Exhumierung Erdbestattung		970,66 €	nach Aufwand
4.1.2 Ausbettung einer Urne		74,15 €	157,33 €

-	-	-	-	-
141,60	125,86	110,13	94,40	78,66

Gebührenübersicht			
Gebührentatbestände	I Ruhezeit	II bisheriger Gebührensatz (bei neuer Ruhezeit)	III Gebühren- obergrenze
4.2	4.2.1		
	4.2.1.1	91,12 €	171,63 €
	4.2.1.2	26,96 €	85,82 €
	4.2.2		
	4.2.2.1	60,67 €	100,12 €
	4.2.2.2	77,52 €	128,72 €
	4.2.2.3	nach Aufwand	nach Aufwand
4.3		15,17 €	28,61 €
4.4			
	4.4.1	10,89 €	21,45 €
	4.4.2	40,44 €	85,82 €
	4.4.3	40,44 €	85,82 €

Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung				
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %
154,47	137,31	120,14	102,98	85,82
77,23	68,65	60,07	51,49	42,91
90,11	80,09	70,08	60,07	50,06
115,85	102,98	90,11	77,23	64,36
-	-	-	-	-
25,74	22,88	20,02	17,16	14,30
19,31	17,16	15,02	12,87	10,73
77,23	68,65	60,07	51,49	42,91
77,23	68,65	60,07	51,49	42,91

B Verwaltungsgebühren			
1. Gebühren für den Versand von Urnen			
1.1	Postversand von Urnen (Inland)	28,12 €	28,96 €
3. Sonstige Gebühren			
3.1	Bearbeitung Nachforschungsantrag über 10 min., je angefangene halbe Stunde	20,22 €	20,83 €
3.2	Genehmigungsgebühr für Grabmale		
	3.2.1	26,96 €	27,77 €
	3.2.2	67,41 €	69,43 €
3.3	Verwaltungsgebühr für die Anmeldung eines Sterbefalles auf einem kommunalen Friedhof in Dresden	14,83 €	25,48 €

26,07	23,17	20,27	17,38	14,48
18,74	16,66	14,58	12,50	10,41
24,99	22,22	19,44	16,66	13,88
62,49	55,55	48,60	41,66	34,72
22,93	20,39	17,84	15,29	12,74