

Gebührenkalkulation für die Friedhofsgebühren

der

Stadt Calbe

für die Jahre

2012 und 2013

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-----|---|---------------|
| 1.1 | Einleitung | Seite 3 |
| 2. | Rechtliche Grundlagen für die Gebührenkalkulation | Seite 3 |
| 3. | Finanzielle Grundlagenermittlung | Seite 3 |
| | 3.1. Kosten | Seite 3 |
| | 3.2. Einnahmen | Seite 4 |
| 4. | Kostenkalkulation | Seite 4 – 6 |
| | Rechnungsergebnis 2009/2010 | Seite 7 - 8 |
| 5. | Kostenaufteilung und Gebührenvorschlag | Seite 9 - 20 |
| | Anlage zu Seite 3 | Seite 21 - 22 |
| | Anlage 1 Benutzung der Trauerhallen | Seite 23 |

1. Einleitung

Die Kosten der laufenden Unterhaltung der öffentlichen Einrichtung „Friedhof“ sind nach den gemeindefinanziellen Einnahmebeschaffungsgrundsätzen sowie den haushaltsrechtlichen Bestimmungen zur kostenrechnenden Einrichtung grundsätzlich aus speziellen Entgelten für die Benutzung der Friedhöfe zu erwirtschaften.

2. Rechtliche Grundlagen für die Gebührenkalkulation

Maßgeblich für die Gebührenkalkulation im Friedhofswesen sind das Kommunalabgabengesetz (KAG – LSA) in der Fassung der Bekanntmachung vom 13. Dezember 1996 (GVBl. S. 405) zuletzt geändert durch Gesetz vom 18. November 2005 (GVBl. LSA S. 698) in der derzeit gültigen Fassung und das Gesetz über das Leichen – Bestattungs- und Friedhofswesen des Landes Sachsen – Anhalt (Bestattungsgesetz des Landes Sachsen – Anhalt – BestattG LSA) vom 05. Februar 2002 (GVBl. LSA S 46)

3. Finanzielle Grundlagenermittlung

Die finanzielle Grundlagenermittlung ist die ursächliche Stufe der Gebührenkalkulation und Grundvoraussetzung.

Die Kalkulation des Gebührensatzes hat anhand einer Kostenrechnung zu erfolgen.

3.1. Kosten

Kosten stellen den Werteverzehr aller bei der Erstellung betrieblicher Leistungen erforderlichen Summen von Arbeitsleistungen, Sachmitteln und ähnlichen Produktionsfaktoren sowie die im Geld bewerteten Dienstleistungen, wie vergebene Leistungen an Dritte dar.

3.2. Einnahmen

Bei den Einnahmen, die erwartet werden, wird von gleich bleibenden Nutzungen ausgegangen. Für die Ermittlung des Durchschnitts wurden die Zahlen von 2006 bis 2010 zugrunde gelegt.

4. Kostenkalkulation

Die Kostenkalkulation ist maßgeblicher Grundstein zur Festlegung der für den entsprechenden Zeitraum festzusetzenden Gebühren.

Dieser Zeitraum umfasst die Jahre 2012 und 2013.

Die Kalkulation erfolgt anhand der Planzahlen 2012/2013 und des Rechnungsergebnisses 2009 und 2010.

Für die Kostenverteilung wurde ein vereinfachter Betriebsabrechnungsbogen verwandt.

Ausgangspunkt hierfür war, dass eine möglichst genaue, im Aufwand jedoch noch vertretbare Kostenkalkulation für jede Kostenstelle erfolgen sollte. Anhand der tatsächlichen bzw. geplanten Ausgaben wurden den Kostenstellen diese zugeordnet.

Wo eine direkte Zuordnung nicht möglich war, wurden durch Verteilungsschlüssel die Kosten auf die Hauptkostenstellen verteilt.

Die bei der Kostenstelle Bestattungsleistungen ermittelten sonstigen Kosten wurden bei den Bestattungsgebühren hinzugerechnet.

Gebührenbedarfsermittlung Bestattungswesen

1. Ermittlung des Aufwandes

Gesamtübersicht der Kostenstellen

| | | |
|-------------|--|---------------------|
| 75000-40000 | Personalkosten | 44.700,00 € |
| 75000-50000 | Unterhaltung Gebäude | 5.000,00 € |
| 75000-50060 | Planungsleistungen/Friedhofskonzept | 100,00 € |
| 75000-50100 | laufende Werterhaltung | 500,00 € |
| 75000-51000 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 98.900,00 € |
| 75000-51200 | Pflege der Kriegsgräber zweckgebundene Einnahme 75000-16110 | 2.300,00 € |
| | Ruherechtsentschädigung | 8.100,00 € |
| 75000-52000 | Anschaffung von Inventar | 1.100,00 € |
| 75000-52100 | Unterhaltung von Inventar | 400,00 € |
| 75000-53200 | Anmietung Hubbühne | 4.500,00 € |
| 75000-54000 | Reinigung/Heizung/Beleuchtung | 13.000,00 € |
| 75000-54020 | Abfallentsorgung | 1.000,00 € |
| | Gebäudeversicherung | 500,00 € |
| 75000-65000 | Büromaterial | 300,00 € |
| 75000-65100 | Bücher und Zeitschriften | 600,00 € |
| 75000-65200 | Post- und Telefongebühren | 500,00 € |
| 75000-65300 | öffentliche Bekanntmachungen | 100,00 € |
| 75000-65820 | Innere Verrechnungen | 10.000,00 € |
| 75000-68000 | Abschreibungen für unbewegliches Anlagenvermögen | 2.300,00 € |
| 75000-68500 | Verzinsungen des Anlagekapitals kalkulatorische Zinsen Fläche Friedhof | 2.000,00 € |
| | Gesamtkosten | 204.400,00 € |

periodenfremde Leistungen dürfen nicht in die Gebührenkalkulation einfließen, darum werden die Planungsleistungen abgezogen 100,00 €

Gebührenbedarfsberechnung der umlagefähigen Kosten

| | | |
|--|---|--------------|
| Gesamtkosten | | 204.300,00 € |
| ./. Einnahmen für die Unterhaltung von Kriegsgräbern | - | 2.300,00 € |
| ./. Ruherechtsentschädigung | - | 8.100,00 € |
| ./. Einnahmen Verwaltungsgebühren | - | 1.000,00 € |
| ./. Einnahmen Entgelt für öffentliche Toilette | - | 200,00 € |
| Kosten gesamt | | 192.700,00 € |
| Kosten gesamt | | 192.700,00 € |
| ./. Kosten Unterhaltung Kriegsgräber | - | 13.835,70 € |
| ./. Kosten Unterhaltung Ehrengräber | - | 3.513,85 € |
| ./. Kosten Unterhaltung der betriebswirtschaftlich nicht notwendigen Flächen | - | 38.296,35 € |
| gesamt | - | 55.645,90 € |
| umlagefähige Kosten | | 137.054,10 € |

Die Abschreibungen für das bewegliche und unbewegliche Anlagenvermögen sowie die Verzinsung des Eigenkapitals wurde separat ermittelt (Grundlagenermittlung).

Von den Gesamtkosten müssen aber die Kosten für die Unterhaltung der Kriegs- und Ehrengräber sowie die Kosten für die betriebswirtschaftlich nicht notwendigen Flächen abgesetzt werden.

Diese Kosten werden aus allgemeinen Haushaltsmitteln beglichen.

Die Verluste aus den Vorjahren blieben unberücksichtigt und werden ebenfalls durch allgemeine Haushaltsmittel ausgeglichen.

Somit ergeben sich umlagefähige Kosten in Höhe von 137.054,10 €.

Rechnungsergebnis 2009/2010

| | | Planansatz 2009 | Ist 2009 | Planansatz 2010 | Ist 2010 |
|--|---|------------------------|-------------------|------------------------|---------------------|
| Gesamtübersicht der Kostenstellen | | | | | |
| 75000-40000 | Personalkosten | 43.200,00 € | 42.812,14 € | 44.200,00 € | 43.225,45 € |
| 75000-50000 | Unterhaltung Gebäude | 4.700,00 € | 2.210,26 € | 17.900,00 € | 4.329,96 € |
| 75000-50060 | Planungsleistungen/Friedhofskonzept | 15.000,00 € | 14.361,95 € | 3.000,00 € | 3.056,95 € |
| 75000-50100 | laufende Werterhaltung | 200,00 € | 187,18 € | 500,00 € | 5,45 € |
| 75000-51000 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 85.200,00 € | 72.992,78 € | 94.100,00 € | 117.908,31 € * |
| 75000-51200 | Pflege der Kriegsgräber zweckgebundene Einnahme 75000-16110 | 2.300,00 € | 2.346,67 € | 2.300,00 € | 2.346,67 € |
| 75000-52000 | Anschaffung von Inventar | 1.100,00 € | 32,40 € | 1.100,00 € | 0,00 € |
| 75000-52100 | Unterhaltung von Inventar | 400,00 € | 10,36 € | 400,00 € | 43,74 € |
| 75000-53200 | Anmietung Hubbühne | 3.000,00 € | 3.123,75 € | 3.000,00 € | 675,00 € |
| 75000-54000 | Reinigung/Heizung/Beleuchtung | 12.000,00 € | 11.253,28 € | 13.000,00 € | 10.337,15 € |
| 75000-54020 | Abfallentsorgung | 8.000,00 € | 2.537,68 € | 1.000,00 € | 0,00 € |
| | Gebäudeversicherung | 500,00 € | 275,47 € | 500,00 € | 219,98 € |
| 75000-65000 | Büromaterial | 300,00 € | 48,91 € | 300,00 € | 77,38 € |
| 75000-65100 | Bücher und Zeitschriften | 500,00 € | 576,06 € | 500,00 € | 603,03 € |
| 75000-65200 | Post- und Telefongebühren | 500,00 € | 247,17 € | 500,00 € | 433,54 € |
| 75000-65300 | öffentliche Bekanntmachungen | 100,00 € | 0,00 € | 100,00 € | 0,00 € |
| 75000-65820 | Innere Verrechnungen | 14.000,00 € | 21.867,78 € | 10.000,00 € | 5.183,49 € |
| 75000-68000 | Abschreibungen für unbewegliches Anlagenvermögen (Gebäude/Inventar) | 10.300,00 € | 10.300,00 € | 10.300,00 € | 10.300,00 € |
| 75000-68500 | Verzinsungen des Anlagekapitals (Gebäude und Inventar) | 8.900,00 € | 8.900,00 € | 8.900,00 € | 8.900,00 € |
| | kalkulatorische Zinsen Fläche Friedhof | | | | |
| | Gesamtkosten | 210.200,00 € | 194.083,84 | 211.600,00 € | 207.646,10 € |

- Der Ist – Stand ist dem starken Winter geschuldet, eine Mittelbeantragung wurde gestellt.

| | Planansatz 2009 | Ist 2009 | Planansatz 2010 | Ist 2010 |
|---|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| Gesamtkosten | 210.200,00 € | 194.083,84 € | 211.600,00 € | 207.646,10 € |
| ./. periodenfremde Leistungen dürfen nicht in die Gebührenkalkulation einfließen, darum werden die Planungsleistungen abgezogen | 15.000,00 € | 14.361,95 € | 3.000,00 € | 3.056,95 € |
| Gesamtkosten | 195.200,00 € | 179.721,89 € | 208.600,00 € | 204.589,15 € |
| ./. Kosten Unterhaltung Kriegsgräber | | - 16.420,38 € | | - 16.393,31 € |
| ./. Kosten Unterhaltung Ehrengräber | | - 3.491,24 € | | - 2.858,99 € |
| ./. Kosten Unterhaltung der betriebswirt- schaftlich nicht notwendigen Flächen | | - 25.242,51 € | | - 42.572,50 € |
| umlagefähige Kosten | | 134.567,76 € | | 142.794,35 € |
| Einnahmen 2009 insgesamt | | | | |
| 75000-10000 Verwaltungsgebühren | 2.400,00 € | 746,80 € | 2.400,00 € | 606,80 € |
| 75000-11000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | 133.100,00 € | 96.031,39 € | 133.100,00 € | 99.528,28 € |
| 75000-11250 Entgelte für die Nutzung der öffentlichen Toilette | 100,00 € | 239,50 € | 100,00 € | 295,50 € |
| 75000-16110 Erstattung von Kosten für die Pflege von Kriegsgräbern | 2.300,00 € | 2.346,67 € | 2.300,00 € | 2.346,67 € |
| Gesamteinnahmen | 137.900,00 € | 99.364,36 € | 137.900,00 € | 102.777,25 € |
| umlagefähige Kosten | | 134.567,76 € | | 142.794,35 € |
| Einnahmen | | 99.364,36 € | | 102.777,25 € |
| Differenz | | 35.202,40 € | | 40.017,10 € |

Das Rechnungsergebnis 2009 entspricht einem Kostendeckungsgrad von 73,83 %.

Das Rechnungsergebnis 2010 entspricht einem Kostendeckungsgrad von 71,97 %.

5. Kostenaufteilung und Gebührenvorschlag

Kostenstelle Grabüberlassung

sonstige Kosten lt. Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

| | | | |
|---|---|---------------------------|-------------|
| der Kostenstelle direkt zuordenbar | 73.902,45 € - 47.092,06 € = 26.810,39 € | | |
| Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögen (Leistungsvergütung an Unternehmen) | 39.934,41 € | | |
| Anmietung Hubbühne (Baumpflege) | 2.795,63 € | | |
| Reinigung, Heizung, Beleuchtung | 3.603,26 € | | |
| Abfallentsorgung | 0,00 € | | |
| Ausgaben für Inanspruchnahme von Leistungen des Bauhofes (Innere Verrechnung) | 0,00 € | | |
| kalkulatorische Abschreibungen BGA/Geräte | 807,63 € | | |
| kalkulatorische Zinsen BGA/Geräte | 62,12 € | | |
| kalkulatorische Zinsen Friedhofsfläche | 1.059,88 € | | |
| umlagefähige Kosten | 48.262,93 € | | |
| ./. Kosten für Urnengemeinschaftsanlage | 1.170,87 € | | |
| umlagefähige Gesamtkosten | 47.092,06 € | umlagefähige Gesamtkosten | 26.810,39 € |
| | : | | : |
| | 1.552,00 € | | 2.060,00 € |
| | = | | = |
| | 30,34 € | | 13,02 € |

Kosten Grabstellen

Addition der Recheneinheiten

Äquivalenzziffer

| in m ² | x | der Fallzahl | = | Recheneinheit |
|-------------------|---|--------------|---|---------------|
| 28,80 | x | 1 | = | 28,80 |
| 28,80 | x | 3 | = | 86,40 |
| 80,00 | x | 2 | = | 160,00 |
| 60,00 | x | 4 | = | 240,00 |
| 202,80 | x | 2 | = | 405,60 |
| 6,60 | x | 7 | = | 46,20 |
| 13,00 | x | 15 | = | 195,00 |
| 30,00 | x | 1 | = | 30,00 |
| 45,00 | x | 1 | = | 45,00 |
| 5,00 | x | 63 | = | 315,00 |
| | | Summe | = | 1.552,00 |

$$47.092,06 \text{ €} : 1.552,00 = 30,34 \text{ €}$$

Sonstige Kosten Grabstellen

Multiplikation von Nutzungszeit und Fallzahl

$$20 \quad x \quad 1 \quad = \quad 20$$

$$20 \quad x \quad 3 \quad = \quad 60$$

$$20 \quad x \quad 2 \quad = \quad 40$$

$$30 \quad x \quad 4 \quad = \quad 120$$

$$30 \quad x \quad 2 \quad = \quad 60$$

$$20 \quad x \quad 7 \quad = \quad 140$$

$$20 \quad x \quad 15 \quad = \quad 300$$

$$30 \quad x \quad 1 \quad = \quad 30$$

$$30 \quad x \quad 1 \quad = \quad 30$$

$$20 \quad x \quad 63 \quad = \quad 1.260$$

$$\text{Summe} \quad = \quad 2060$$

$$26.810,39 \text{ €} : 2.060,00 = 13,02 \text{ €}$$

| Grabart | Nettograbfläche je Stelle m ² | Nutzungszeit Ruhezeit in Jahren | Äquivalenzziffer | Fallzahl O 2006-2010 | Rechen-einheit | Kosten Grabstelle in € | sonstige Kosten in € | Kosten UGA in € | Gesamtkosten in € | | Gegenrechnung in € |
|----------------------------------|--|---------------------------------|------------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|------|--------------------|
| Reihengrab bis 1,30 m Sarglänge | 1,44 | 20 | 28,80 | 1 | 28,80 | 873,79 | 260,40 | 0,00 | 1.134,19 | x 1 | 1.134,19 |
| Reihengrab über 1,30 m Sarglänge | 1,44 | 20 | 28,80 | 3 | 86,40 | 873,79 | 260,40 | 0,00 | 1.134,19 | x 3 | 3.402,57 |
| Doppelreihengrab | 4,00 | 20 | 80,00 | 2 | 160,00 | 2.427,20 | 260,40 | 0,00 | 2.687,60 | x 2 | 5.375,20 |
| Wahlgrab | 2,00 | 30 | 60,00 | 4 | 240,00 | 1.820,40 | 390,60 | 0,00 | 2.211,00 | x 4 | 8.844,00 |
| Doppelwahlstelle | 6,76 | 30 | 202,80 | 2 | 405,60 | 6.152,95 | 390,60 | 0,00 | 6.543,55 | x 2 | 13.087,10 |
| Urnenreihengrab | 0,33 | 20 | 6,60 | 7 | 46,20 | 200,24 | 260,40 | 0,00 | 460,64 | x 7 | 3.224,48 |
| Doppelurnenreihengrab | 0,65 | 20 | 13,00 | 15 | 195,00 | 394,42 | 260,40 | 0,00 | 654,82 | x 15 | 9.822,30 |
| Urnenwahlgrab 1 bis 4 Urnen | 1,00 | 30 | 30,00 | 1 | 30,00 | 910,20 | 390,60 | 0,00 | 1.300,80 | x 1 | 1.300,80 |
| Familienurnengrab bis 4 Urnen | 1,50 | 30 | 45,00 | 1 | 45,00 | 1.365,30 | 390,60 | 0,00 | 1.755,90 | x 1 | 1.755,90 |
| Urnengemeinschaftsanlage | 0,25 | 20 | 5,00 | 63 | 315,00 | 151,70 | 260,40 | 18,59 | 430,69 | x 63 | 27.133,47 |
| | | | | | | | | | Ist | = | 75.080,01 |
| | | | | | | | | | Soll | = | 73.902,45 |
| | | | | | | | | | Differenz | = + | 1.177,56 |

Kostenstelle Feierhallen

| den Kostenstellen direkt zuordenbar | | sonstige Kosten lt. BAB | |
|-------------------------------------|-------------|---|---------------|
| kalkulatorische Abschreibungen | 7.000,00 € | 26.245,70 € | - 16.742,00 € |
| kalkulatorische Zinsen | 860,00 € | | = 9.503,70 € |
| Unterhaltung Gebäude | 4.792,00 € | | |
| Versicherung/Grundbesitzabgaben | 390,00 € | | |
| Energie (Strom/Gas usw.) | 3.700,00 € | | |
| umlagefähige Gesamtkosten | 16.742,00 € | umlagefähige Gesamtkosten | 9.503,70 € |
| dividiert durch | 9.181,50 | dividiert durch die Gesamtzahl aller Nutzer | 81 |
| | = 1,82 € | | = 117,33 € |

Kosten Feierhallen

Addition der Recheneinheiten

| |
|----------|
| 8.880,00 |
| 157,50 |
| 121,50 |
| 22,50 |
| ----- |
| 9.181,50 |
| ===== |

umlagefähige Gesamtkosten = 16.742,00

16.742,00 € : 9.181,50 = 1,82 €

sonstige Kosten Feierhallen

Multiplikation von Nutzungszeit und Fallzahl

$$1 \quad \times \quad 74 \quad = \quad 74$$

$$1 \quad \times \quad 3 \quad = \quad 3$$

$$1 \quad \times \quad 3 \quad = \quad 3$$

$$1 \quad \times \quad 1 \quad = \quad 1$$

$$= \quad 81$$

$$9.503,70 \quad : \quad 81 \quad = \quad 117,33 \text{ €}$$

Äquivalenzziffernkalkulation

| Kapellenutzung | Größe der Kapelle in m ² | Dauer der Nutzung in h | Äquivalenzziffer in m ² | Fallzahl O 2006 -2010 | Rechen- einheit | Kostenstelle Feierhallen | Sonstige Kosten in € | Gesamt- kosten in € | | Gegenrech- nung in € |
|-------------------------|--|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|------|----------------------------|
| Calbe Arnstedtstraße | 120,0 | 1 | 120,0 | 74 | 8.880,00 | 218,40 | 117,33 | 335,73 | x 74 | 24.844,02 |
| Calbe Urnenraum | 52,5 | 1 | 52,5 | 3 | 157,50 | 95,55 | 117,33 | 212,88 | x 3 | 638,64 |
| Schwarz | 40,5 | 1 | 40,5 | 3 | 121,50 | 73,71 | 117,33 | 191,04 | x 3 | 573,12 |
| Trabitze | 22,5 | 1 | 22,5 | 1 | 22,50 | 40,95 | 117,33 | 153,28 | x 1 | 153,28 |
| | | | | | 9.181,50 | | | Ist | = | 26.209,06 |
| | | | | | | | | Soll | = | 26.245,70 |
| | | | | | | | | Differenz | = | -36,64 |

Kostenstelle Feierhallen

| | | |
|----------------------------|---|---|
| Äquivalenzziffer | = | Große der Kapelle x Nutzungszeit |
| Fallzahl | = | Durchschnittliche Nutzung je Kapelle |
| Recheneinheit | = | Äquivalenzziffer x Fallzahl |
| Kosten Feierhalle | = | 1,82 € x Äquivalenzziffer |
| sonstige Kosten Feierhalle | = | 117,33 € x Nutzungszeit |
| Gesamtkosten | = | Summe aus Kosten Feierhallen und sonstigen Kosten |

Alternativ zur Kostenkalkulation Trauerhalle

Privatrechtliches Entgelt

Entsprechend § 5 des Kommunalabgabengesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KAG LSA) erheben Gemeinden als Gegenleistung für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen die erforderlichen Benutzungsgebühren, soweit nicht ein privatrechtliches Entgelt gefordert wird.

Die Kapellenbenutzungsgebühren sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ermittelt worden. Die realen Kosten betragen demnach für die Friedhofskapelle an der Arnstedtstraße 335,73 €/h und für den Urnenraum 212,88 €/h.

Für die Friedhofskapelle in Schwarz sind 191,04 €/h zu entrichten und in Trabititz 153,28 €/h.

Da nach Auffassung der Verwaltung ein offensichtliches Missverhältnis zu der mit der Gebühr abgolgten Leistung besteht, wird empfohlen, ein privatrechtliches Entgelt zu erheben.

Wie die seit Jahren rückläufigen Kapellenbenutzungen zeigen (Anlage 1) werden die von einzelnen Bestattungsinstituten angebotenen Möglichkeiten immer mehr genutzt.

Deshalb sollte sich das privatrechtliche Entgelt an den Preisen dieser Unternehmen orientieren.

Es wird vorgeschlagen für die Kapellenbenutzung auf dem Friedhof an der Arnstedtstraße 110,00 €, für den Urnenraum 60,00 € und für die Friedhofskapellen in Schwarz und Trabititz jeweils 80,00 € zu berechnen.

Die ortsüblichen Preise bei den verschiedenen Bestattungsunternehmen liegen bei etwa 80,00 € pro Trauerfeier.

Die zeitliche Begrenzung auf 1 Stunde sollte beibehalten werden.

Gebührenbedarfsberechnung Urnengemeinschaftsanlagen 2010/2011

| | Calbe | Schwarz | Gesamt |
|--------------------------------|--------|---------|--------|
| Gesamtfläche in m ² | 394,75 | 20,25 | 415,00 |
| davon Rasen | 336,00 | 16,00 | 352,00 |
| Gehölze/Stauden | 58,75 | 4,25 | 63,00 |

Pflegeaufwand pro Jahr

Gesamtkosten

Pflege der Rasenfläche

1 Arbeitsgang

Durchführung der Rasenmähd einschließlich Entsorgung
der Rasenmähd, Ausführung von vegetationsverbessernden
Maßnahmen sowie Beseitigung von Windbruch auf
Rasenflächen

12 x 211,20 €

Laub beräumen

24 x 203,86 €

Stauden/Gehölze:

Überwachungsschnitt
und Unkraut entfernen

2 x 10,54 €

Laub beräumen

8 x 71,09 €

Auflockern der Erde
düngen und wässern

Blumenablage sortieren 52 x ½ h = 12,97 x 52

674,18 €

Gesamtkosten

1.170,87 €

dividiert

63

=

18,59

Kosten je Beisetzung

Anlage zu Seite 3

2012/2013

| | | |
|--|-------------|---|
| 1. Personalkosten | 44.700,00 € | 1 AK(Vollzeit) 1 AK (Zeitanteilig) |
| 2. Unterhaltung Gebäude | 5.000,00 € | Fenster für Friedhofsverwaltungsgebäude |
| 3. Planungsleistungen/ Friedhofskonzept | 100,00 € | |
| 4. laufende Werterhaltung | 500,00 € | Malerarbeiten Friedhofsverwaltung |
| 5. Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 98.900,00 € | Gesamtsumme |
| - gärtnerische Pflege und Reinigung | 62.900,00 € | lt. Ausschreibung |
| - Beerdigungsdienste | 24.300,00 € | lt. Ausschreibung |
| - II. Friedhofsteil 2. BA | 8.700,00 € | |
| - Unterhaltung Wasserbecken und Leitungssystem | 3.000,00 € | für alle drei Friedhöfe |
| 6. Pflege der Kriegsgräber | 2.350,00 € | zweckgebunden für alle drei Friedhöfe |
| 7. Ruherechtsentschädigung | 8.100,00 € | gemäß §§ 10 GräbG und 7 GräbVwV |
| 8. Anschaffung Inventar | 1.100,00 € | Drucker, Kopierer, Stahlschrank |
| 9. Unterhaltung des Inventars | 400,00 € | Reparaturen Bürotechnik und Einrichtungsgegenstände |
| 10. Anmietung Hubbühne | 4.500,00 € | Baumpflege für alle drei Friedhöfe |
| 11. Reinigung, Heizung, Beleuchtung | 13.000,00 € | Kosten für Reinigung Büro und öffentliche Toilette, Heizöl Kapelle, Energie, Wasser, Erdgas Verwaltung, Abwasser, Grundstücksteuern und Straßenreinigung sowie Versicherung |
| 12. Entsorgung von Friedhofsabfällen | 1.000,00 € | Entsorgungskosten für alte Grabstellen (ohne bekannte Nutzungsberechtigte) |
| 13. Bürobedarf | 300,00 € | Kopierpapier/Druckerpatronen ect. |
| 14. Bücher und Zeitschriften | 600,00 € | Friedhofskultur/Praxishandbuch des Friedhofs- und Bestattungswesen |
| 15. Post- und Fernspreckgebühren | 500,00 € | Telefonkosten, Briefmarken, Urnenversandkosten ect. |
| 16. öffentliche Bekanntmachungen | 100,00 € | Aufkleber für Grabsteine/Anzeigen in Tageszeitungen |
| 17. Ausgaben für die Inanspruch- nahme von Leistungen des Bauhofes | 10.000,00 € | Beseitigung von Grabstellen (keine Nutzungsberechtigten bekannt) Wegeunterhaltung/Winterfestmachung Leitungssystem, Kleinreparaturen, Auf- und Abbau von |

| | | |
|-----------------------------------|-------------|---|
| | | Sitzgelegenheiten sowie Unterhaltung, Baumpflegearbeiten |
| 18. Abschreibungen | 10.300,00 € | Abschreibungen für Abnutzung von Wirtschaftsgütern und Gebäuden |
| 19. Verzinsung des Anlagekapitals | 8.900,00 € | Zinsen für das aufgewendete Eigenkapital |

Anlage 1**Benutzung der Trauerhallen**

| Kapelle | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | Stand per 20.12.2011 |
|--------------------|------|------|------|------|------|----------------------|
| Calbe große Halle | 92 | 82 | 73 | 68 | 57 | 39 |
| Calbe kleine Halle | 4 | 5 | 1 | 0 | 3 | 0 |
| Schwarz | 3 | 3 | 3 | 4 | 1 | 1 |
| Trabitze | 3 | 0 | 0 | 1 | 2 | 2 |