



Residenzstadt Neustrelitz

VO(S)/2023/882
Beschlussvorlage Stadtvertretung
öffentlich

3. Satzung zur Änderung der Friedhofssatzung der Residenzstadt Neustrelitz

<i>Organisationseinheit:</i> Amt für Finanzen und Liegenschaften <i>Antragsteller:</i>	<i>Datum</i> 27.09.2023
--	----------------------------

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Dezernentenkonferenz (Vorberatung)	04.10.2023	N
Dezernentenkonferenz (Vorberatung)	13.11.2023	N
Finanzausschuss (Vorberatung)	29.11.2023	N
Hauptausschuss (Vorberatung)	04.12.2023	N
Stadtvertretung der Residenzstadt Neustrelitz (Entscheidung)	07.12.2023	Ö

Beschlussvorschlag

Die Stadtvertretung beschließt die 3. Satzung zur Änderung der Friedhofssatzung.

Beratungsergebnis						
Gremium			Sitzung am		TOP	
einstimmig	mit Stimmen- mehrheit	ja	nein	Enthaltung	laut Beschluss- vorschlag	abweichender Beschluss (Rücks.)

Sachverhalt

Die derzeit gültige Fassung der Friedhofssatzung wurde mit der 2. Änderungssatzung am 16.05.2019 beschlossen und ist am 01.07.2019 in Kraft getreten. Der zugrunde liegende Kalkulationszeitraum ist abgelaufen.

Im Einzelnen wurden in der vorliegenden 3. Änderungssatzung folgende Punkte überarbeitet:

- § 12 Absatz 2 – **Lage und Art der Grabstätten**

alt: Auf den Friedhöfen werden folgende Arten von Grabstätten zur Verfügung gestellt:

- a) Anonyme Urnengräber (§13),
- b) Urnenwahlgräber (§ 14),
- c) Rasenreihengräber (§ 15),
- d) Erdwahlgräber (§ 16),
- e) Urnenrasengräber (§ 17).

neu: Auf den Friedhöfen werden folgende Arten von Grabstätten zur Verfügung gestellt:

- a) Anonyme Urnengräber ggf. mit Namensnennung (§13),
- b) Urnenwahlgräber (§ 14),
- c) Rasenreihengräber (§ 15),
- d) Erdwahlgräber (§ 16),
- e) Urnenrasengräber (§ 17).

- § 13 – **Anonyme Urnengräber** wird um den Absatz 3 ergänzt:

neu: Zum Andenken an die Verstorbenen besteht die Möglichkeit, den Namen an den vorhandenen Stelen der Urnenwiese anzubringen. Es sind ausschließlich Namenstafeln in Bronze mit den Abmaßen Höhe 5 cm, Breite 20 cm (Materialstärke mit Rahmen 7 mm und vertieft 5 mm), mit Angaben von Vor und Zunamen, Geburts- und Sterbejahr (Schriftart: Antiqua / Schrifthöhe: 1 cm) zulässig. Um das einheitliche Bild zu wahren, sind andere Gestaltungsformen grundsätzlich nicht gestattet. Die Beschaffung der Namenstafeln obliegt dem Auftraggeber.

- § 15 Absatz 3 – **Rasenreihengräber**

alt: Es wird nur Rasen angelegt, der durch die Stadt gepflegt wird. Rasenreihengräber können nicht bepflanzt werden, feste Gegenstände wie Grablaternen oder Blumenschalen/-vasen dürfen nicht befestigt werden und sind ausschließlich auf dem Grabmal zulässig.

neu: Es wird nur Rasen angelegt, der durch die Stadt gepflegt wird. Rasenreihengräber können nicht bepflanzt werden, feste Gegenstände wie Grablaternen oder Blumenschalen/-vasen dürfen nicht befestigt werden. Es ist maximal ein Gegenstand ausschließlich auf dem Grabmal zulässig. Alle Gegenstände, die sich außerhalb des Grabmals befinden, werden ersatzlos entsorgt.

- § 17 Absatz 3 – **Urnenasengräber**

alt: Es wird nur Rasen angelegt, der durch die Stadt gepflegt wird. Urnenrasengräber können nicht bepflanzt werden, feste Gegenstände wie Grablaternen oder Blumenschalen/-vasen dürfen nicht befestigt werden und sind ausschließlich auf dem Grabmal zulässig. Alle Gegenstände, die sich außerhalb des Grabmals befinden, werden ersatzlos entsorgt.

neu: Es wird nur Rasen angelegt, der durch die Stadt gepflegt wird. Urnenrasengräber können nicht bepflanzt werden, feste Gegenstände wie Grablaternen oder Blumenschalen/-vasen dürfen nicht befestigt werden. Es ist maximal ein Gegenstand ausschließlich auf dem Grabmal zulässig. Alle Gegenstände, die sich außerhalb des Grabmals befinden, werden ersatzlos entsorgt.

- § 35 – Friedhofsgebühren

neu:

Bestattungsart	Bestattungsgebühr	Grabnutzungsgebühr	Gebühr für Verlängerung pro Monat
Anonymes Urnengrab	103,85 €	996,78 €	
Anonymes Urnengrab mit Namensnennung	103,85 €	1.053,99 €	
Urnenwahlgrab	155,78 €	398,40 €	1,66 €
Urnenrasengrab	155,78 €	996,00 €	4,15 €
Rasenreihengrab		1992,00 €	8,30 €
Erdwahlgrab		1.315,20 €	5,48 €

Sonstige Gebühren	
Nutzung Trauerhalle	299,54 €
Ausbettung von Urnen	131,04 €
Gebühr Zulassung gewerbliche Tätigkeit	36,85 €

Die Veränderungen der Gebühren stellen sich wie folgt dar:

	Bestattungsgebühr		Grabnutzungsgebühr		Gebühr für Verlängerung	
	vorher	nachher	vorher	nachher	vorher	nachher
anonymes Urnengrab mit Namensnennung	n/a	103,85 €	n/a	1.053,99 €	n/a	n/a
anonymes Urnengrab	82,85 €	103,85 €	912,00 €	996,78 €	n/a	n/a
Urnenwahlgrab	124,28 €	155,78 €	456,00 €	398,40 €	1,90 €	1,66 €
Urnenrasengrab	124,28 €	155,78 €	1.003,20 €	996,00 €	4,18 €	4,15 €
Rasenreihengrab	n/a	n/a	1.826,40 €	1.992,00 €	7,66 €	8,30 €
Erdwahlgrab	n/a	n/a	1.507,20 €	1.315,20 €	6,28 €	5,48 €

	vorher	nachher
Nutzung Trauerhalle	117,91 €	299,54 €
Ausbettung v. Urnen	n/a	131,04 €
Gebühr Zulassung	n/a	36,85 €

Finanzielle Auswirkungen abweichend vom Haushaltsplan

Im laufenden Haushaltsjahr:	In Folgejahren:																		
<input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> einmalig <input type="checkbox"/> jährlich																		
<u>Ergebnishaushalt:</u> Produkt/ Konto :	<u>Ergebnishaushalt:</u> Produkt/ Konto:																		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 35%; text-align: center;">Aufwendungen</td> <td style="width: 35%; text-align: center;">Erträge</td> </tr> <tr> <td>Alt:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> <tr> <td>Neu:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> </table>		Aufwendungen	Erträge	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 35%; text-align: center;">Aufwendungen</td> <td style="width: 35%; text-align: center;">Erträge</td> </tr> <tr> <td>Alt:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> <tr> <td>Neu:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> </table>		Aufwendungen	Erträge	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €
	Aufwendungen	Erträge																	
Alt:	0 €	0 €																	
Neu:	0 €	0 €																	
	Aufwendungen	Erträge																	
Alt:	0 €	0 €																	
Neu:	0 €	0 €																	
<u>Finanzhaushalt:</u> Produkt/ Konto : Maßnahme-Nr.:	<u>Finanzhaushalt</u>																		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 35%; text-align: center;">Auszahlungen</td> <td style="width: 35%; text-align: center;">Einzahlungen</td> </tr> <tr> <td>Alt:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> <tr> <td>Neu:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> </table>		Auszahlungen	Einzahlungen	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 35%; text-align: center;">Auszahlungen</td> <td style="width: 35%; text-align: center;">Einzahlungen</td> </tr> <tr> <td>Alt:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> <tr> <td>Neu:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> </table>		Auszahlungen	Einzahlungen	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €
	Auszahlungen	Einzahlungen																	
Alt:	0 €	0 €																	
Neu:	0 €	0 €																	
	Auszahlungen	Einzahlungen																	
Alt:	0 €	0 €																	
Neu:	0 €	0 €																	
Finanzielle Mittel stehen:																			
<input type="checkbox"/> auf anderem Produktkonto zur Verfügung (Deckungsvorschlag)																			
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 40%;">Ergebnishaushalt:</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">0 €</td> <td style="width: 50%;">Produkt / Konto:</td> </tr> <tr> <td>Finanzhaushalt:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td>Produkt / Konto:</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">Maßnahme-Nr.:</td> </tr> </table>		Ergebnishaushalt:	0 €	Produkt / Konto:	Finanzhaushalt:	0 €	Produkt / Konto:			Maßnahme-Nr.:									
Ergebnishaushalt:	0 €	Produkt / Konto:																	
Finanzhaushalt:	0 €	Produkt / Konto:																	
		Maßnahme-Nr.:																	
<input type="checkbox"/> nicht zur Verfügung (kein Deckungsvorschlag)																			
Bemerkungen:																			

Anlage/n

1	3_Satzung zur Änderung der Friedhofssatzung (öffentlich)
2	Friedhof/Kalkulation 2024 bis 2026 (öffentlich)
3	Friedhof/Nachkalkulation 2020 bis 2022 (öffentlich)

Stadtpräsident

Siegel

Bürgermeister

3. Satzung zur Änderung der Friedhofssatzung der Residenzstadt Neustrelitz

Aufgrund des § 5 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) in der Fassung der Bekanntmachung vom 13.07.2011 (GVOBl. M-V 2011, S.777), zuletzt geändert durch Gesetz vom 23.07.2019 (GVOBl. M-V 2019, S.467) und der §§ 1 bis 3 und 17 des Kommunalabgabengesetzes für das Landes Mecklenburg-Vorpommern (KAG M-V) i. d. F der Bekanntmachung vom 12. April 2005 (GVOBl. 2005, Seite146) zuletzt geändert durch Gesetz vom 13.07.2021 (GVOBl. M –V 2021, S. 1162) hat die Stadtvertretung am 07.12.2023 folgende 3. Satzung zur Änderung der Friedhofssatzung der Residenzstadt Neustrelitz beschlossen:

I. Änderungen

- 1) § 12 (2) wird für die **Lage und Art der Grabstätten** wie folgt geändert:

Auf den Friedhöfen werden folgende Arten von Grabstätten zur Verfügung gestellt:

- a) Anonyme Urnengräber ggf. mit Namensnennung (§13),
- b) Urnenwahlgräber (§ 14),
- c) Rasenreihengräber (§ 15),
- d) Erdwahlgräber (§ 16),
- e) Urnenrasengräber (§ 17).

- 2) § 13 wird für **Anonyme Urnengräber** mit dem Absatz 3 ergänzt:

Zum Andenken an die Verstorbenen besteht die Möglichkeit, den Namen an den vorhandenen Stelen der Urnenwiese anzubringen. Es sind ausschließlich Namenstafeln in Bronze mit den Abmaßen Höhe 5 cm, Breite 20 cm (Materialstärke mit Rahmen 7 mm und vertieft 5 mm), mit Angaben von Vor und Zunamen, Geburts- und Sterbejahr (Schriftart: Antiqua / Schrifthöhe: 1 cm) zulässig. Um das einheitliche Bild zu wahren, sind andere Gestaltungsformen grundsätzlich nicht gestattet. Die Beschaffung der Namenstafeln obliegt dem Auftraggeber.

- 1) § 15 (3) wird für **Rasenreihengräber** wie folgt geändert:

Es wird nur Rasen angelegt, der durch die Stadt gepflegt wird. Rasenreihengräber können nicht bepflanzt werden, feste Gegenstände wie Grablaternen oder Blumenschalen/-vasen dürfen nicht befestigt werden. Es ist maximal ein Gegenstand ausschließlich auf dem Grabmal zulässig. Alle Gegenstände, die sich außerhalb des Grabmals befinden, werden ersatzlos entsorgt.

- 2) § 17 (3) wird für **Urnenasengräber** wie folgt geändert:

Es wird nur Rasen angelegt, der durch die Stadt gepflegt wird. Urnenasengräber können nicht bepflanzt werden, feste Gegenstände wie Grablaternen oder Blumenschalen/-vasen dürfen nicht befestigt werden. Es ist maximal ein Gegenstand ausschließlich auf dem Grabmal zulässig. Alle Gegenstände, die sich außerhalb des Grabmals befinden, werden ersatzlos entsorgt.

- 3) § 35 **Friedhofsgebühren** wird wie folgt geändert:

Bestattungsart	Bestattungsgebühr	Grabnutzungsgebühr	Gebühr für Verlängerung pro Monat
Anonymes Urnengrab	103,85 €	996,78 €	
Anonymes Urnengrab mit Namensnennung	103,85 €	1.053,99 €	
Urnenwahlgrab	155,78 €	398,40 €	1,66 €
Urnenrasengrab	155,78 €	996,00 €	4,15 €
Rasenreihengrab		1992,00 €	8,30 €
Erdwahlgrab		1.315,20 €	5,48 €

Sonstige Gebühren	
Nutzung Trauerhalle	299,54 €
Ausbettung von Urnen	131,04 €
Gebühr Zulassung gewerbliche Tätigkeit	36,85 €

II. Inkrafttreten

Diese Satzung tritt zum 01.01.2024 in Kraft.

Gebührenkalkulation "Friedhof"

Kalkulationszeitraum: 01.01.2024 - 31.12.2026



		Seite
1.	Kalkulation der Friedhofsgebühren	2
2.	Erläuterungen	5
3.	Anlagen	
3.1	Anlage 1 - Auswertung der Bestattungen	7
3.2	Anlage 2 - Ermittlung der Durchschnittskosten	8
3.3	Anlage 3 - Verteilung Kosten auf Kostenarten	9
3.4	Anlage 4 - Ermittlung des öffentlichen Anteils der Grünpflege	10
3.5	Anlage 5 - Ermittlung Grabnutzungsgebühren	11
3.6	Anlage 6 - Übersicht Lohnkosten	12

Kalkulation Nutzungsgebühren "Friedhof" gem. § 6 KAG MV
Kalkulationszeitraum: 01.01.2024 - 31.12.2026

I. Ermittlung der Durchschnittskosten im Zeitraum 2020 bis 2022

<u>Durchschnittskosten 2020 - 2022</u>	Brutto	(Anlage 1) Kostensteigerung	
Personalaufwendungen	267.388,63 €	300.437,87 €	112,36%
Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	14.039,55 €	14.829,98 €	105,63%
Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	46.573,10 €	48.310,28 €	103,73%
Abschreibungen	21.992,97 €	21.992,97 €	
Sonstige laufende Aufwendungen	4.682,34 €	4.682,34 €	
+ Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen (Regiehof)	10.966,12 €	12.321,53 €	112,36%
Zwischensumme:	365.642,70 €	402.574,95 €	
+ Verwaltungsgemeinkosten	53.477,73 €	60.087,57 €	112,36%
20% der Personalkosten lt. Kommentar KAG	430.086,55 €	474.984,06 €	474.984,06 €

II. Zuschüsse/Abzüge

./. Auflösung SoPo	MUSS	- €	
./. Eigenanteile lt. KAG	MUSS (enthalten in Kalkulation Grabnutzung)	- €	
+ kalk. Abschreibung	Wahlrecht	- €	
+ kalk. Zinsen	Wahlrecht	22.908,56 €	
		22.908,56 €	22.908,56 €
			497.892,62 €

III. Ermittlung Überdeckung/Unterdeckung (s. Nachkalkulation)

2020 Überdeckung		21.684,57 €	
2021 Überdeckung		29.117,96 €	
2022 Unterdeckung		- 31.314,26 €	
Summe		19.488,27 €	
aufzuteilen auf Kalkulationszeitraum: 3 Jahre		6.496,09 €	6.496,09 €

IV. Ermittelte jährliche Kosten für den Kalkulationszeitraum

491.396,53 €

V. Aufteilung der jährlichen Kosten

Aufteilung in Bestattungsgebühren, Grabnutzung, Nutzung der Trauerhalle, Ausbettungsgebühr, Zulassung gewerb. Tätigkeit

jährliche Gesamtkosten	497.892,62 €
jährliche Anteil Überdeckung	-6.496,09 €
	491.396,53 €

Gebührenart	Bestattungsgebühren	
0	7,89%	
Kosten	38.771,18	
/ Zeitaufw. in Std.	747	
= Kosten je Stunde	51,93	
	Gebühr anonym Ø 2h	Gebühr Urne Ø 3h
	103,85	155,78 €

Gebührenart	Grabnutzung				
0	81,04%				
Kosten	398.227,74 €				
/ Eigenanteil lt. KAG (23,18% v. 398.227,74 €) siehe Anlage 4	-92.309,19 €				
= zu berücksichtigende Kosten	<u>305.918,55 €</u>				
/ Flächenzeitwert	15.345				
= Kosten je Einheitswert	19,94 €				
	anonymes Urnengrab	Urnenwahlgrab	Urnen-rasengrab	Rasen-reihengrab	Erdwahlgrab
* Faktor	2,5	1	2,5	2,5	1
* Fläche in m²	1	1	1	2	3,3
* Nutzungszeit Jahre	20	20	20	20	20
= Gebühr auf 20 Jahre	996,78 €	398,71 €	996,78 €	1.993,56 €	1.315,75 €
Grabgebühr ab 01.01.2024	996,78 €	398,40 €	996,00 €	1.992,00 €	1.315,20 €
monatliche Verlängerung		1,66 €	4,15 €	8,30 €	5,48 €

Zuschlag für anonymes Urnengrab mit Namensnennung	
Kosten einer Stele	6.864,85 €
Anzahl der möglichen Tafeln	120
=Zuschlagsgeb. pro Nutzung	57,21 €

Gebührenart	Nutzung der Trauerhalle
Anteil jährliche Kosten	5,73%
Kosten	28.157,02 €
/ Ø Nutzung p.a.	94
= Gebühr pro Nutzung	299,54 €

Ausbettungsgebühren	
Anteil jährliche Kosten	0,32%
Kosten	1.572,46 €
/ Ø Nutzung p.a.	12
= Gebühr pro Nutzung	131,04 €

Zulassung gewerb. Tätigkeit	
Anteil jährliche Kosten	0,06%
Kosten	294,83 €
/ Ø Nutzung p.a.	8
= Gebühr pro Nutzung	36,85 €

VII. Vergleich der Gebühr vorher / nachher

	Bestattungsgebühr		Grabnutzungsgebühr		Gebühr für Verlängerung	
	vorher	nachher	vorher	nachher	vorher	nachher
anonymes Urnengrab mit Namensnennung	n/a	103,85 €	n/a	1.053,99 €	n/a	n/a
anonymes Urnengrab	82,85 €	103,85 €	912,00 €	996,78 €	n/a	n/a
Urnenwahlgrab	124,28 €	155,78 €	456,00 €	398,40 €	1,90 €	1,66 €
Urnenrasengrab	124,28 €	155,78 €	1.003,20 €	996,00 €	4,18 €	4,15 €
Rasenreihengrab	n/a	n/a	1.826,40 €	1.992,00 €	7,66 €	8,30 €
Erdwahlgrab	n/a	n/a	1.507,20 €	1.315,20 €	6,28 €	5,48 €

	vorher	nachher
Nutzung Trauerhalle	117,91 €	299,54 €
Ausbettung v. Urnen	n/a	131,04 €
Gebühr Zulassung	n/a	36,85 €

Kalkulation Nutzungsgebühren Friedhof Kalkulationszeitraum: 01.01.2024 - 31.12.2026

2. Erläuterungen zu der Kalkulation

I. Vorbemerkungen

Friedhofsgebühren sind Benutzungsgebühren für die Inanspruchnahme der öffentlichen Einrichtung Friedhof. Bei der Kalkulation der Gebühren sind neben den für die jeweiligen Leistungen anfallenden Kosten weitere Faktoren, wie etwa sich verändernde Bestattungszahlen, ein geändertes Bestattungsverhalten u. ä. zu berücksichtigen. Die Bestattungskultur unterliegt seit mehreren Jahren einem starken Wandel mit erheblichen Auswirkungen auf die Strukturen und wirtschaftlichen Ergebnisse der Friedhöfe. Sie ändert sich nicht nur im Hinblick auf die kontinuierlich abnehmende Inanspruchnahme von Erdbestattungen, zu beobachten ist zusätzlich, dass die Nachfrage der Angehörigen nach pflegefreien Gräbern weiter steigt. Trotz dieser Veränderungen ist auch zukünftig ein vielfältiges Angebot an Bestattungs- und Grabarten für die Bürger/innen zu passablen Gebühren anzubieten. Die Kommunen stehen in der Verantwortung, "das Kulturgut Friedhof als Teil der kommunalen Daseinsvorsorge zu erhalten und die sozialen, ökologischen und kulturellen Wertigkeiten der Friedhöfe für die Zukunft zu sichern."*

II. Rechtliche Grundlagen

Als Grundlagen für die vorliegende Gebührenkalkulation dienen § 14 des Gesetzes über das Leichen-, Bestattungs- und Friedhofswesen im Land Mecklenburg-Vorpommern sowie § 6 des Kommunalabgabengesetzes - KAG M-V, die Friedhofssatzung der Residenzstadt Neustrelitz und die Buchungsdaten des Friedhofs. Für die Inanspruchnahme der öffentlichen Einrichtung Friedhof sind Gebühren zu erheben, die die Kosten der Einrichtung decken, jedoch nicht übersteigen sollen (§ 6 Abs. 1 S.2 KAG M-V).

III. Ermittlung tatsächlicher Kosten

Die Ermittlung der Durchschnittskosten erfolgte auf Grundlage der tatsächlichen Kosten der drei letzten abgelaufenen Jahre 2020 - 2022. Sie dient dem Feststellen der voraussichtlichen Kosten, gem. § 6 (1) KAG MV. Die Zahlen stammen aus dem Finanzprogramm "H+H proDoppik" (siehe Anlage 2).

Die Steigerung der Personalkosten wurde auf Grund der aktuellen Tarifverhandlungen vorsichtig auf 6 %, die Steigerung der Fremdleistungskosten auf 3 % geschätzt. Zusätzlich wird ein Verwaltungsgemeinkostenanteil in Höhe von 20 % der Personalkosten berücksichtigt.

IV. Kostenaufteilung

Alle Kosten müssen möglichst verursachungsgerecht den einzelnen Gebühren zugeordnet werden. Die Verteilung erfolgt über den Betriebsabrechnungsbogen (Anlage 3), der die angefallenen Gesamtkosten den einzelnen Kostenstellen zuordnet.

Für die verursachungsgerechte Zuordnung werden die Kosten, die für die tatsächliche Inanspruchnahme der Gebührenschuldner und die im öffentlichen Interesse entstehen, differenziert.

V. Zuschüsse/Abzüge

Die Berücksichtigung von Zuschüssen und Abzügen, wie Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen werden durch den § 6 (2) KAG MV als ansatzfähige Kosten definiert.

Gemäß § 6 (2b) KAG MV können kalkulatorische Zinsen angesetzt werden. Hierunter sind Zinserträge zu verstehen, die erzielt worden wären, hätte man das für Investitionen aufgebraachte Kapital festverzinslich angelegt. Es wird dafür der sich aus dem 30-jährigen Durchschnitt der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten ergebende Nominalzinssatz für die einheitliche Verzinsung des in der Einrichtung gebundenen betriebsnotwendigen Kapitals verwendet. Als kalkulatorischen Zinssatz wurde der Prozentsatz in Höhe von 2,99 % ermittelt.

Für den "öffentlichen Anteil" der Friedhöfe ist ein Eigenanteil zu ermitteln, für welchen die Kosten durch öffentliche Haushaltsmittel zu decken sind. (Anlage 4)

VI. Ermittlung Überdeckung/Unterdeckung (s. Nachkalkulation)

Bei der Ermittlung der Über- bzw. Unterdeckung wird geprüft, ob die Gebühren des letzten Kalkulationszeitraums die Kosten über- oder unterschritten haben. Das Ergebnis ist grundsätzlich im kommenden Kalkulationszeitraum aufzulösen, gemäß § 6 (2d) KAG MV.

VII. Ermittlung der Gebührensätze

Auf Grundlage der für die Zukunft kalkulierten und verursachungsgerecht verteilten Gesamtkosten wurden die Gebühren ermittelt. Für etliche Leistungen kann dies im Rahmen einer einfachen Divisionskalkulation erfolgen, da die Kosten direkt den einzelnen Leistungen zuzuordnen sind. Bei der Ermittlung der Grabnutzungsgebühren sind weitere Faktoren zu berücksichtigen, auf die näher eingegangen wird.

Bei der Divisionskalkulation werden die Kosten durch die Maßstabseinheiten dividiert und somit der Gebührensatz ermittelt.

Kapellennutzung

Die Ermittlung der Gebühren für die Kapellennutzung kann im Rahmen einer einfachen Divisionskalkulation erfolgen, da die Kosten der Kapelle direkt zugeordnet sind und die tatsächlichen Nutzungen der letzten Jahre bekannt sind.

Bestattungsgebühren

Die Gebührenermittlung für die Bestattungen kann ebenfalls im Rahmen der Divisionskalkulation erfolgen. Die Kosten sind direkt zugeordnet die tatsächlichen Fallzahlen der letzten Jahre sind bekannt. Unter Berücksichtigung des jeweiligen Zeitaufwands können die Gebühren für die Bestattung der Urnen ermittelt werden.

Der Unterschied im Stundenaufwand zwischen anonymem Urnengrab und Urnenwahlgrab/Urnenrasengrab entsteht durch:

- höheren Verwaltungsaufwand (Aussuchen der Grabstelle)
- längere Wartezeiten der Mitarbeiter beim Schließen der Grabstelle (Verabschieden der Angehörigen am Grab)

Bestattungsgebühren fallen nur für Urnenbestattungen an, da der Bestattungsvorgang von Särgen an die Bestattungsunternehmen übertragen wurde.

Grabnutzungsgebühren

Bei der Berechnung der Grabnutzungsgebühren werden mehrere Variablen, wie Nutzungsdauer, die Grabgröße und die Pflegeintensität der jeweiligen Grabstätte berücksichtigt. (s. Anlage 5)

Die Pflegekosten wurden durch die Anwendung eines Faktors berücksichtigt. Pflegekosten fallen bei Grabstätten an, die durch die Mitarbeiter der Stadt Neustrelitz gepflegt werden und für die Hinterbliebenen pflegefrei sind. Hierbei handelt es sich um alle anonymen Urnengräber, Urnenrasen-gräber und Rasenreihengräber. Da diese Pflegekosten speziell den genannten Grabarten zuzordnen sind, wird bei der Berechnung der Grabgebühren hierfür der Faktor 2,5 angewendet.

Bei der Berechnung der Grabgebühren für Urnen- und Erdwahlgräber wird der Faktor mit 1 angenommen, sodass für die Berechnung der Grabgebühren nur die Grabgröße und Nutzungsdauer zu berücksichtigen sind.

Trotz gestiegener Aufwendungen im Produkt Friedhöfe kommt es, aufgrund deutlich gestiegener Bestattungszahlen, zu einer Senkung der Grabnutzungsgebühren ab dem Jahr 2024.

Anlage 1 - Auswertung der Bestattung

Bestattungsart	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Durchschnitt 2020 -2022
anonym	105	136	153	142	136	134	168	186	163	172
Urnenrasengräber	48	48	68	69	61	79	79	81	75	78
Urnenwahlgräber	26	19	23	25	25	45	59	62	94	72
Rasenreihengräber	2	3	0	4	3	4	4	4	3	4
Erdwahlgräber	22	27	16	19	6	11	17	10	19	15
Gesamt	203	233	260	259	231	273	327	343	354	
Anstieg in % zu 2014		14,78%	28,08%	27,59%	13,79%	34,48%	61,08%	68,97%	74,38%	

Anlage 2 - Ermittlung der Durchschnittskosten
Produkt 553001 Übersicht Aufwendungen für den Zeitraum 2020 bis 2022

Aufwendungen

Konto	Bezeichnung	2020	2021	2022	Gesamt	ø brutto	ø netto		
50221000	Dienstbezüge Arbeitnehmer	191.257,63	166.209,98	184.593,25	542.060,86	180.686,95	180.686,95		
50222000	Leistungszulagen Arbeitnehmer (LOE)	3.308,90	3.350,94	3.006,36	9.666,20	3.222,07	3.222,07		
50290000	Sonstige Dienstbezüge	702,62	450,00	2.573,00	3.725,62	1.241,87	1.241,87		
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	2.822,85	2.950,53	2.735,93	8.509,31	2.836,44	2.836,44		
50321000	Zusatzumlage ZMV Arbeitnehmer	5.211,24	5.446,66	5.050,96	15.708,86	5.236,29	5.236,29		
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	41.255,12	36.588,89	42.392,54	120.236,55	40.078,85	40.078,85		
50520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen Arbeitnehmer	0,00	0,00	1.960,10	1.960,10	653,37	653,37		
50620000	Personalnebenaufwendungen Arbeitnehmer	11.150,67	13.407,45	13.573,35	38.131,47	12.710,49	12.710,49		
50900000	Pauschalierte Lohnsteuer	13,01	9,31	61,28	83,60	27,87	27,87		
	Personalaufw. Friedhofsverwaltung in Finanzen gebucht (Krankenvertretung)		46.786,11	15.297,22	62.083,33	20.694,44	20.694,44		
	Summe Lohnkosten	255.722,04	275.199,87	271.243,99	802.165,90	267.388,63	267.388,63	267.388,63	267.388,63

52210000	Abfall	11.961,70	2.668,96	5.173,84	19.804,50	6.601,50	6.601,50		
52220000	Abwasser	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
52240000	Gas	851,52	799,86	889,37	2.540,75	846,92	711,69		
52260000	Strom	3.275,00	3.220,50	4.887,13	11.382,63	3.794,21	3.188,41		
52270000	Wasser	3.059,79	2.657,09	2.673,89	8.390,77	2.796,92	2.613,95	14.039,55	13.115,55
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	236,02	0,00	0,00	236,02	78,67	66,11		
52310100	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (AHT)	0,00	4.725,49	38.903,60	43.629,09	14.543,03	12.221,03		
52310300	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (Ämter)	3.444,94	9.387,26	3.161,65	15.993,85	5.331,28	4.480,07		
52320000	Bewirtschaftung der Grundstück Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.411,50	4.229,19	35.973,85	43.614,54	14.538,18	12.216,96		
52350000	Fahrzeuguunterhaltung	10.459,19	4.342,45	10.697,90	25.499,54	8.499,85	7.142,73		
52360000	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	0,00	780,94	308,14	1.089,08	363,03	305,06		
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.581,72	3.503,62	1.208,95	6.294,29	2.098,10	1.763,11		
52381000	Gebrauchsgüter bis 1.000,00 € ohne Inventarisierung	438,11	889,03	0,00	1.327,14	442,38	371,75		
52382000	Gebrauchsgüter bis 1.000,00 € netto (mit Inventarisierung)	0,00	167,14	1.868,61	2.035,75	678,58	570,24	46.573,10	39.137,06
53490000	Abschreibungen auf Grundstücke mit sonstigen Gebäuden	7.587,36	7.576,23	7.394,67	22.558,26	7.519,42	7.519,42		
53810000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	12.043,69	11.676,53	4.610,06	28.330,28	9.443,43	9.443,43		
53820000	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	117,54	117,54	117,54	352,62	117,54	117,54		
53830000	Abschreibungen auf Betriebseinrichtungen	353,12	353,12	353,12	1.059,36	353,12	353,12		
53850000	Abschreibung auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.346,77	2.284,51	2.410,88	7.042,16	2.347,39	2.347,39		
53940000	außerplanmäßige Abschreibungen	1,31	144,47	899,05	1.044,83	348,28	348,28		
53990000	Sonstige Abschreibungen (Außenanlagen)	2.540,44	2.539,45	511,50	5.591,39	1.863,80	1.863,80	21.992,97	21.992,97
52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmaterial	1.065,42	944,98	577,58	2.587,98	862,66	724,92		
56120000	Aufwendungen für Aus-, Fortbildung und Umschulung	154,70	0,00	0,00	154,70	51,57	43,33		
56130000	Aufwendung für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	1.244,82	320,89	2.449,49	4.015,20	1.338,40	1.124,71		
56250000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	0,00	0,00	209,44	209,44	69,81	58,67		
56300000	Geschäftsaufwendungen	69,96	190,41	73,44	333,81	111,27	93,50		
56411000	Gebäudeversicherungen	675,65	761,63	796,38	2.233,66	744,55	744,55		
56412000	Kfz-Versicherungen	1.214,58	1.163,01	1.198,63	3.576,22	1.192,07	1.192,07		
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	312,00	312,00	312,00	936,00	312,00	312,00	4.682,34	4.293,76
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Regiehof	17.452,10	3.244,50	12.201,75	32.898,35	10.966,12	10.966,12	10.966,12	10.966,12
	Summe Sachkosten	85.898,95	69.000,80	139.862,46	294.762,21	98.254,07	89.505,46		
	Gesamtaufwendungen (Sachkosten+Lohnkosten)	341.620,99	344.200,67	411.106,45	1.096.928,11	365.642,70	356.894,09		
	kalkulatorische Zinsen	42.013,39	42.013,39	42.013,39	126.040,17				
	Summe Aufwendungen und kalk. Zinsen	383.634,38	386.214,06	453.119,84	1.222.968,28			365.642,70	

Anlage 3 - Verteilung der Kosten auf Kostenarten

Produktkonto	Durchschnitt	Vorkosten Friedhofsver- waltung (VK)	Endkostenstellen Bestattungen				Kontrollrech- nung
			Kapellenge- bühr	Bestattungs- gebühr	Grabnutzungs- gebühr	Kriegsgräber	
anteilige Lohnkosten in %		24,74%	2,42%	8,30%	59,74%	4,80%	1,00
Lohnkosten Arbeiter	211.255,30	52.264,56	5.112,38	17.534,19	126.203,92	10.140,25	211.255,30
Lohnkosten Verwaltung	56.133,33	56.133,33					56.133,33
Zwischensumme 1 Lohnkosten	267.388,63	108.398,14	5.112,38	17.534,19	126.203,92	10.140,25	267.388,88
52210000 Abfall	6.601,50				6.127,51	473,99	6.601,50
52220000 Abwasser	0,00						0,00
52240000 Gas	846,92	846,92					846,92
52260000 Strom	3.794,21	3.794,21					3.794,21
52270000 Wasser	2.796,92	279,69			2.517,23		2.796,92
52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	78,67	78,67					78,67
52310100 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (AHT)	14.543,03	14.543,03					14.543,03
52310300 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlage, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (Ämter)	5.331,28				5.198,00	133,28	5.331,28
52320000 Bewirtschaftung der Grundstück Außenan- lagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	14.538,18	3.569,41	396,60		10.572,16		14.538,18
52350000 Fahrzeugunterhaltung	8.499,85			968,13	6.971,57	560,14	8.499,85
52360000 Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	363,03			41,35	297,75	23,92	363,03
52370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.098,10		71,96	247,16	1.778,98		2.098,10
52381000 Gebrauchsgüter bis 1.000,00 € ohne Inventarisierung	442,38				442,38		442,38
52382000 Gebrauchsgüter bis 1.000,00 € netto (mit Inventarisierung)	678,58	339,29			339,29		678,58
52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmaterial	862,66	862,66					862,66
Abschreibungen gem. Aufteilung	21.992,97	5.822,65	4.484,10	0,00	10.816,76	869,46	21.992,97
kalkulatorische Zinsen gem. Aufteilung	22.908,56	4.434,02	3.612,89	383,99	14.477,67		22.908,56
56120000 Aufwendungen für Aus-, Fortbildung und Umschulung	51,57	51,57					51,57
56130000 Aufwendung für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	0,00						0,00
56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	1.338,40			107,07	1.231,33		1.338,40
56250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	69,81		69,81				69,81
56300000 Geschäftsaufwendungen	111,27	111,27					111,27
56411000 Gebäudeversicherungen	744,55	409,50	335,05				744,55
56412000 Kfz-Versicherungen	1.192,07			99,90	1.092,18		1.192,07
56820000 Kraftfahrzeugsteuer	312,00			26,15	285,85		312,00
58100000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Regiehof	10.966,12				10.966,12		10.966,12
Zwischensumme 2 Sachkosten	121.162,63	35.142,90	8.970,42	1.873,74	73.114,78	2.060,80	121.162,63
Ausgaben Zw.-Summe 1 u. 2	388.551,26	143.540,79	14.082,79	19.407,93	199.318,70	12.201,05	388.551,27
Verteilung VK % zu GK			5,75%	7,92%	81,35%	4,98%	100,00%
Betrag Umlage VK			8.250,49	11.370,25	116.772,00	7.148,05	143.540,79
Ausgaben			22.333,28	30.778,18	316.090,70	19.349,10	388.551,27
Umlage Verwaltungsgemeinkosten	53.477,73		3.073,81	4.236,11	43.504,71	2.663,09	53.477,73
Anteil an den Gesamtkosten in €	442.028,99		25.407,09	35.014,30	359.595,41	22.012,19	442.028,99
Anteil an den Gesamtkosten in %			5,75%	7,92%	81,35%	4,98%	100,00%

	Gebühr für Umbettung	Gebühr für gewerbl. Erlaubnis	Kapellenge- bühr	Bestattungs- gebühr	Grabnutzungs- gebühr	Kriegsgräber	Summe
Anteil an den Gesamtkosten	0,32%	0,06%	5,73%	7,89%	81,04%	4,96%	100,00%

Anlage 4 - Ermittlung des öffentlichen Anteils der Grünpflege

	FH Neustrelitz		FH Strelitz-Alt			Gesamt	Flächenaufteilung in %
	FL 1 m ²	FL 2 m ²	FL 1 m ²	FL 6/1 m ²	FL 6/2 m ²		
Grabflächen	48.831		8.710	3.525		61.066	
Sonderflächen	916		68	140		1.124	
Kriegsgräber	3.323		100			3.423	
Wege	22.186	688	4.596	2.472	8	29.950	
Baumreihen	3.541		664	501		4.706	
Baum- und Gehölzflächen	2.441	418	1.198			4.057	
Stilllegung	12.053		4.929	10.275		27.257	
Gebäude	770		50	70	170	1.060	
Wirtschaftshof	1.984		2.131	304	154	4.573	
Summe nach Fluren	96.045	1.106	22.446	17.287	332	137.216	
Gesamtsummen	97.151		40.065			137.216	100,00
Summe Flächen Sondernutzung	22.520		15.512			38.032	23,18% Eigenanteil
Summe nach Satzung genutzter Fläche	74.631		30.778			105.409	76,82%

Friedhöfe dienen in erster Linie den Bestattungen und der Pflege der Gräber im Gedenken an verstorbene Personen. Daneben erfüllen Friedhöfe aufgrund ihrer parkähnlichen Gestaltung und des hohen Baumbestandes auch allgemeine Grünflächenfunktionen. Jede Person hat das Recht, die Friedhöfe als Ort der Ruhe und Besinnung zum Zwecke einer Würde des Ortes entsprechenden Erholung aufzusuchen. Die Friedhöfe sind zu den Öffnungszeiten für jede Person zugänglich. Friedhöfe nehmen also neben der prägenden Funktion, Ort einer würdigen Bestattung der Verstorbenen und deren Andenkens zu sein, insbesondere in sozialer und ökologischer Hinsicht die Funktion einer Grünfläche ein.

Aus diesem Grund ist bei der Gebührenkalkulation ein sogenannter Eigenanteil der Stadt Neustrelitz für die Pflege des öffentlichen Grünanteils zu ermitteln. Dieser Wert legt den Anteil der Kostenübernahme durch öffentliche Haushaltsmittel für die Pflege und Unterhaltung von Friedhofsflächen als Ausgleich für deren öffentliche Funktionen fest.

Für die Gebührenkalkulation haben wir die Flächen nach deren Nutzungsart aufgeteilt und einen Eigenanteil in Höhe von 23,18 % ermittelt.

Anlage 5 - Grabnutzungsgebühr

B	C	D	E	F	G=ExF	H=CxG	I	K=HxDxI	M= EhWxHxI		
Grabart	Nutzungszeit	Durchschnittliche Fallzahl der letzten drei Jahre	Länge in m	Breite in m	Fläche in m ²	Flächenzeitwert Einzelgrab	Faktor	Zeitwert/Grabart	Grabgebühren	Grabgebühr teilbar durch 240 Monate (ganze ct-Beträge)	Kontrolle
anonymes Urnengrab	20	172	1	1	1	20	2,5	8.617	996,78 €	996,78 €	171.778,49 €
Urnenwahlgrab	20	72	1	1	1	20	1	1.433	398,71 €	398,40 €	28.574,37 €
Urnenrasengrab	20	78	1	1	1	20	2,5	3.917	996,78 €	996,00 €	78.081,13 €
Rasenreihengrab	20	4	2	1	2	40	2,5	367	1.993,56 €	1.992,00 €	7.309,72 €
Erdwahlgrab	20	15	2,2	1,5	3,3	66	1	1.012	1.315,75 €	1.315,20 €	20.174,84 €
								15.345			305.918,55 €

341

Grabnutzungsgebühr	305.918,55 €	398.227,74 €	entspricht 100 Prozent der Hauptkostenstelle Grabnutzung
dividiert durch			
Flächenzeitwert			
Grabart	15.345	92.309,19 €	entspricht 23,18 Prozent der Kosten als Grünflächenanteil
Kosten je Einheitswert (EhW)	19,94 €	305.918,55 €	

Faktor 1 Pflege durch die Angehörigen
 Faktor 2,5 Pflege durch die Mitarbeiter des Friedhofs

Der Flächenzeitwert ist eine rechnerische Äquivalenzziffer. Die Kosten für diese Leistungseinheiten sind zwar unterschiedlich, jedoch besteht zwischen den Leistungseinheiten eine feste Kostenrelation. Äquivalenzziffern sind Gewichtung- und Umrechnungsfaktoren. Sie geben an, welches Verhältnis als Grundlage für die Kostenverteilung nach dem Kostenverursacherprinzip zur Anwendung kommt. Gleichzeitig drücken sie aus, in welchem Verhältnis die Kosten der Leistungseinheit zu den Kosten einer Bezugs-Leistungseinheit mit der Äquivalenzziffer "1" stehen. Sie sollen die unterschiedlichen Leistungseinheiten (Grabarten) miteinander vergleichbar machen.

Die Grabnutzungsgebühren sollten abgerundet werden und durch 240 Monate (20 Jahre) teilbar sein.

Anlage 6 - Übersicht Lohnkosten

1. Lohnkosten Friedhofsmitarbeiter

Jahr	Vorkosten	Kapelle	Bestattung	Grabnutzung	Kriegsgräber	Kontrolle
2020	24,80	1,87	8,18	60,47	4,68	100,00
2021	25,84	2,55	8,41	58,10	5,10	100,00
2022	23,59	2,83	8,30	60,64	4,64	100,00
Summe:	74,23	7,25	24,89	179,21	14,42	
Durchschnitt	24,74	2,42	8,30	59,74	4,80	100,00

2. Lohnkosten Friedhofsverwaltung

Jahr	in €
2020	55.400,00
2021	55.900,00
2022	57.100,00
Summe	168.400,00
Durchschnitt	56.133,33

3. Ermittlung Personalkostensteigerung nach Tarifrunde

Entgeltgruppe aktuell	ab 2024	Steigerung	
E 4 Stufe 4	2.883,87 €	3.253,48 €	12,82%
E 5 Stufe 4	3.003,85 €	3.380,06 €	12,52%
E 8 Stufe 4	3.373,97 €	3.770,54 €	11,75%
	durchschnittl. Steigerung	12,36%	112,36%

Nachkalkulation der Friedhofsgebühren 2020 bis 2021

Inhaltsverzeichnis

Seite

2	Entwicklung Bestattungen
3	Übersicht Verteilung der Lohnkosten auf Kostenstellen nach Zeiterfassungsbögen
4	Nachkalkulation 2020
5	Nachkalkulation 2021
6	Nachkalkulation 2022
7	Zusammenfassung

Entwicklung Bestattungen

Bestattungsart	2020	2021	2022	Durchschnitt - Ist
anonym	168	186	163	172
Urnenrasengräber	79	81	75	78
Urnenwahlgräber	59	62	94	72
Rasenreihengräber	4	4	3	4
Erdwahlgräber	17	10	18	15
Gesamt	327	343	354	341
Bestattungsgebühr	306	329	333	

Übersicht Verteilung der Lohnkosten auf Kostenstellen nach Zeiterfassungsbögen

1. Lohnkosten Friedhofsmitarbeiter

Jahr	Vorkosten	Kapelle	Bestattung	Grabnutzung	Kriegsgräber	Kontrolle in Prozent
2020	24,80	1,87	8,18	60,47	4,68	100,00
2021	25,84	2,55	8,41	58,10	5,10	100,00
2022	23,59	2,83	8,30	60,64	4,64	100,00
Summe:	74,23	7,25	24,89	179,21	14,42	
Durchschnitt	24,74	2,42	8,30	59,74	4,80	100,00

2. Lohnkosten Friedhofsverwaltung

Jahr	in €
2020	55.400,00
2021	55.900,00
2022	57.100,00
Summe	168.400,00
Durchschnitt	56.133,33

Nachkalkulation 2020

Aufwand	in Euro	Vorkosten Friedhofsver- waltung (VK)	Endkostenstellen Bestattungen				Kontrollrech- nung
			Kapellenge- bühr	Bestattungs- gebühr	Grabnutzungs- gebühr	Kriegsgräber- pflege	
% Verteilung der Lohnko. nach Arbeitsnachweisen		24,80	1,87	8,18	60,47	4,68	100,00
Lohnkosten Arbeiter	200.322,04	49.679,87	3.746,02	16.386,34	121.134,74	9.375,07	200.322,04
Lohnkosten Verwaltung	55.400,00	55.400,00					55.400,00
Lohnkosten Zwischensumme 1:	255.722,04	105.079,87	3.746,02	16.386,34	121.134,74	9.375,07	255.722,04
5221 Abfall	11.961,70				11.102,85	858,85	11.961,70
5222 Abwasser	0,00	0,00					0,00
5224 Gas	851,52	851,52					851,52
5226 Strom	3.275,00	3.275,00					3.275,00
5227 Wasser	3.059,79	305,98			2.753,81		3.059,79
5231 Unterhaltg. Grundst.	236,02				236,02		236,02
523101 Unterhaltg. Grundstücke AHT	0,00	0,00					0,00
523103 Unterhaltung Grundst. Bäume	3.444,94				3.358,82	86,12	3.444,94
5232 Bewirtschaftung Grundstücke	3.411,50	837,59	93,07		2.480,84		3.411,50
5235 Fahrzeugunterhaltung	10.459,19			1.167,25	8.624,65	667,30	10.459,19
5236 Unterhaltung Maschinen u. Anlagen	0,00						0,00
5237 Unterhaltung Betriebs/Geschäftsaut.	1.581,72		41,92	183,48	1.356,32		1.581,72
52381 Gebrauchsgüter ohne Inventarisierung	438,11				438,11		438,11
52382 Gebrauchsgüter mit Inventarisierung	0						0,00
5249 sonst. Aufw.Sach-Verbrauchsmat.	1.065,42	1.065,42					1.065,42
5349 Abschreibg auf Grundst mit sonst Geb.	7.587,36	4.545,50	3.041,86				7.587,36
5381 Abschr. auf Fahrzeuge	12.043,69			1.344,08	9.931,23	768,39	12.043,69
5382 Abschr. auf Maschinen u. techn Anl.	117,54			13,12	96,92	7,50	117,54
5383 Abschr.auf Betriebseinrichtung	353,12				353,12		353,12
5385 Abschr. auf Betriebs-u.Geschäftsaut	2.346,77		62,19	272,23	2.012,36		2.346,77
5394 Außerpl. Abschreibungen	1,31	1,31					1,31
5399 sonst. Abschreibungen (Außenanlagen)	2.540,44				2.476,93	63,51	2.540,44
kalkulatorische Verzinsung	42.013,39	19.019,46	8.180,01		14.813,92		42.013,39
5612 Fortbildungskosten	154,70	154,70					154,70
5613 Reisekosten	0,00						0,00
5615 Aufwendg. für Dienst-u.Schutzbekl.	1.244,82			138,92	1.026,48	79,42	1.244,82
5625 Sachverst. Gerichts-u. ähnl.Kosten	0,00						0,00
5630 Geschäftsaufwendungen	69,96	69,96					69,96
56411 Gebäudevers.	675,65	377,01	298,64				675,65
56412 Kfz- Versicherungen	1.214,58			135,55	1.001,54	77,49	1.214,58
5682 Kraftfahrzeugsteuer	312,00			34,82	257,28	19,91	312,00
565120 Verluste aus Abgang AV Sachanl.	0,00	0,00					0,00
5810 Aufwendungen aus int. Leistungsbez	17.452,10				17.015,80	436,30	17.452,10
Zwischensumme 2:	127.912,34	30.503,46	11.717,68	3.289,43	79.336,99	3.064,79	127.912,34
Ausgaben Zw.-Summe 1 u. 2:	383.634,38	135.583,32	15.463,70	19.675,77	200.471,73	12.439,86	383.634,38
Verteilung VK % zu GK			0,06	0,08	0,81	0,05	1,00
Betrag VK			8.452,37	10.754,67	109.576,73	6.799,56	135.583,32
Summe Ausgaben Zw.-Summe 1 u. 2 + Betrag VK			23.916,07	30.430,44	310.048,46	19.239,41	383.634,38
./l. Grünflächenanteil	71.869,23	23,18%			71.869,23		
					238.179,23		

Jahresaufwand 311.765,15

bereinigte Erträge	in Euro
4320 Benutzungsgebühren	39.281,70
4325+3930 Grabnutzungsentgelte	283.433,84
Niederschlagungen	4.674,35
4629 Sonstige laufende Erträge	6.059,83
Jahresertrag	333.449,72

Jahresergebnis: 21.684,57

Nachkalkulation 2021

Produktkonto	in Euro	Vorkosten Friedhofsver- waltung (VK)	Endkostenstellen Bestattungen				Kontrollrech- nung
			Kapellenge- bühr	Bestattungs- gebühr	Grabnutzungs- gebühr	Kriegsgräber- pflege	
% Verteilung der Lohnko. nach Arbeitsnachweisen		25,84	2,55	8,41	58,10	5,10	100,00
Lohnkosten Arbeiter	172.513,76	44.577,56	4.399,10	14.508,41	100.230,49	8.798,20	172.513,76
Lohnkosten Verwaltung	55.900,00	55.900,00					55.900,00
Lohnkosten Krankenvertretung in Prod. Finanzer	46.786,11	46.786,11					
Lohnkosten Zwischensumme 1:	275.199,87	100.477,56	4.399,10	14.508,41	100.230,49	8.798,20	228.413,76
5221 Abfall	2.668,96				2.477,33	191,63	2.668,96
5222 Abwasser	0,00	0,00					0,00
5224 Gas	799,86	799,86					799,86
5226 Strom	3.220,50	3.220,50					3.220,50
5227 Wasser	2.657,09	265,71			2.391,38		2.657,09
5231 Unterhaltg. Grundst.	0,00				0,00		0,00
523101 Unterhaltg. Grundstücke AHT	4.725,49	0,00			4.607,35	118,14	4.725,49
523103 Unterhaltung Grundst. Bäume	9.387,26				9.152,58	234,68	9.387,26
5232 Bewirtschaftung Grundstücke	4.229,19	1.038,35	115,37		3.075,47		4.229,19
5235 Fahrzeugunterhaltung	4.342,45			509,95	3.523,18	309,31	4.342,45
5236 Unterhaltung Maschinen u. Anlagen	780,94			91,71	633,61	55,62	780,94
5237 Unterhaltung Betriebs/Geschäftsaust.	3.503,62		129,28	426,74	2.947,60		3.503,62
52381 Gebrauchsgüter ohne Inventarisierung	889,03				889,03		889,03
52382 Gebrauchsgüter mit Inventarisierung	167,14				167,14		167,14
5249 sonst. Aufw.Sach-Verbrauchsmat.	944,98	944,98					944,98
5349 Abschreibg auf Grundst mit sonst Geb.	7.576,23	4.534,37	3.041,86				7.576,23
5381 Abschr. auf Fahrzeuge	11.676,53			1.371,21	9.473,56	831,76	11.676,53
5382 Abschr. auf Maschinen u. techn Anl.	117,54			13,80	95,36	8,38	117,54
5383 Abschr.auf Betriebseinrichtung	353,12				353,12		353,12
5385 Abschr. auf Betriebs-u.Geschäftsaus	2.284,51		84,30	278,25	1.921,96		2.284,51
5394 Außerpl. Abschreibungen	144,47	144,47					144,47
5399 sonst. Abschreibungen (Außenanlagen)	2.539,45				2.475,96	63,49	2.539,45
kalkulatorische Verzinsung	42.013,39	19.019,46	8.180,01		14.813,92		42.013,39
5612 Fortbildungskosten	0,00	0,00					0,00
5613 Reisekosten	0,00						0,00
5615 Aufwendg. für Dienst-u.Schutzbekl.	320,89			37,68	260,35	22,86	320,89
5625 Sachverst. Gerichts-u. ähnl.Kosten	0,00						0,00
5630 Geschäftsaufwendungen	190,41	190,41					190,41
56411 Gebäudevers.	761,63	424,99	336,64				761,63
56412 Kfz- Versicherungen	1.163,01			136,58	943,59	82,85	1.163,01
5682 Kraftfahrzeugsteuer	312,00			36,64	253,14	22,22	312,00
565120 Verluste aus Abgang AV Sachanl.	0,00	0,00					0,00
5810 Aufwendungen aus int. Leistungsbez	3.244,50				3.163,39	81,11	3.244,50
Zwischensumme 2:	111.014,19	30.583,10	11.887,46	2.902,57	63.619,00	2.022,05	111.014,19
Ausgaben Zw.-Summe 1 u. 2:	386.214,06	131.060,66	16.286,56	17.410,98	163.849,50	10.820,25	339.427,95
Verteilung VK % zu GK			0,08	0,08	0,79	0,05	1,00
Betrag VK			10.244,06	10.951,31	103.059,47	6.805,82	131.060,66
Summe Ausgaben Zw.-Summe 1 u. 2 + Betrag VK			26.530,63	28.362,29	266.908,97	17.626,07	339.427,95
./.. Grünflächenanteil	61.869,50	23,18%			61.869,50		
					205.039,47		
Jahresaufwand	324.344,56						

Erträge	in Euro
4320 Benutzungsgebühren	44.772,37
4325+3930 Grabnutzungsentgelte	300.813,56
Niederschlagungen	4.852,33
4629 Sonstige laufende Erträge	3.024,26
Jahresertrag	353.462,52

Jahresergebnis: 29.117,96

Nachkalkulation 2022

Produktkonto	in Euro	Vorkosten Friedhofsver- waltung (VK)	Endkostenstellen Bestattungen				Kontrollrech- nung
			Kapellenge- bühr	Bestattungs- gebühr	Grabnutzungs- gebühr	Kriegsgräber- pflege	
% Verteilung der Lohnko. nach Arbeitsnachweisen		23,59	2,83	8,30	60,64	4,64	100,00
Lohnkosten Arbeiter	198.846,77	46.907,95	5.627,36	16.504,28	120.580,68	9.226,49	198.846,77
Lohnkosten Verwaltung	57.100,00	57.100,00					57.100,00
Lohnkosten Krankenvertretung in Prod. Finanzer	15.297,22	15.297,22					
Lohnkosten Zwischensumme 1:	271.243,99	104.007,95	5.627,36	16.504,28	120.580,68	9.226,49	255.946,77
5221 Abfall	5.173,84				4.802,36	371,48	5.173,84
5222 Abwasser	0,00	0,00					0,00
5224 Gas	889,37	889,37					889,37
5226 Strom	4.887,13	4.887,13					4.887,13
5227 Wasser	2.673,89	267,39			2.406,50		2.673,89
5231 Unterhaltg. Grundst.	0,00				0,00		0,00
523101 Unterhaltg. Grundstücke AHT	38.903,60	38.903,60					38.903,60
523103 Unterhaltung Grundst. Bäume	3.161,65				3.082,61	79,04	3.161,65
5232 Bewirtschaftung Grundstücke	35.973,85	8.832,30	981,37		26.160,18		35.973,85
5235 Fahrzeugunterhaltung	10.697,90			1.206,72	8.816,14	675,04	10.697,90
5236 Unterhaltung Maschinen u. Anlagen	308,14			34,76	253,94	19,44	308,14
5237 Unterhaltung Betriebs/Geschäftsaust.	1.208,95		47,67	139,79	1.021,48		1.208,95
52381 Gebrauchsgüter ohne Inventarisierung	0,00				0,00		0,00
52382 Gebrauchsgüter mit Inventarisierung	1.868,61	1.868,61					1.868,61
5249 sonst. Aufw.Sach-Verbrauchsmat.	577,58	577,58					577,58
5349 Abschreibg auf Grundst mit sonst Geb.	7.394,67	4.352,81	3.041,86				7.394,67
5381 Abschr. auf Fahrzeuge	4.610,06			520,01	3.799,15	290,89	4.610,06
5382 Abschr. auf Maschinen u. techn Anl.	117,54			13,26	96,86	7,42	117,54
5383 Abschr.auf Betriebseinrichtung	353,12				353,12		353,12
5385 Abschr. auf Betriebs-u.Geschäftsaus	2.410,88		95,07	278,78	2.037,03		2.410,88
5394 Außerpl. Abschreibungen	899,05	899,05					899,05
5399 sonst. Abschreibungen (Außenanlagen)	511,50				498,71	12,79	511,50
kalkulatorische Verzinsung	42.013,39	19.019,46	8.180,01		14.813,92		42.013,39
5612 Fortbildungskosten	0,00	0,00					0,00
5613 Reisekosten	0,00						0,00
5615 Aufwendg. für Dienst-u.Schutzbekl.	2.449,49			276,30	2.018,62	154,56	2.449,49
5625 Sachverst. Gerichts-u. ähnl.Kosten	209,44	209,44					209,44
5630 Geschäftsaufwendungen	73,44	69,96					69,96
56411 Gebäudevers.	796,38	444,38	352,00				796,38
56412 Kfz- Versicherungen	1.198,63			135,21	987,79	75,63	1.198,63
5682 Kraftfahrzeugsteuer	312,00			35,19	257,12	19,69	312,00
565120 Verluste aus Abgang AV Sachanl.	0,00	0,00					0,00
5810 Aufwendungen aus int. Leistungsbez	12.201,75				11.896,71	305,04	12.201,75
Zwischensumme 2:	181.875,85	81.221,08	12.697,98	2.640,03	83.302,25	2.011,03	181.872,37
Ausgaben Zw.-Summe 1 u. 2:	453.119,84	185.229,03	18.325,34	19.144,31	203.882,94	11.237,52	437.819,14
Verteilung VK % zu GK			0,07	0,08	0,81	0,04	1,00
Betrag VK			13.438,31	14.038,88	149.511,16	8.240,68	185.229,03
Summe Ausgaben Zw.-Summe 1 u. 2 + Betrag VK			31.763,65	33.183,19	353.394,09	19.478,20	437.819,14
./.. Grünflächenanteil	81.916,75	0,23			81.916,75		
					271.477,34		
Jahresaufwand	371.203,09						

Erträge	in Euro
4320 Benutzungsgebühren	47.265,11
4325+3930 Grabnutzungsentgelte	289.823,94
Niederschlagungen	897,05
4629 Sonstige laufende Erträge	1.902,73
Jahresertrag	339.888,83

Jahresergebnis: -31.314,26

Zusammenfassung

Jahresergebnis 2020	21.684,57 €
Jahresergebnis 2021	29.117,96 €
Jahresergebnis 2022	-31.314,26 €
Übertrag in neue Kalkulation	19.488,27 €