

## Friedhofsgebührenkalkulation

### 1. Zusammenstellung der Kosten 2020 bis 2022

Nr.	Bezeichnung	2020	2021	2022	Mittelwert
1	Personalkosten Verwaltung	129.262,13 €	132.095,60 €	135.084,34 €	132.147,36 €
2	Fortbildungskosten	221,95 €	31,40 €	350,55 €	201,30 €
3	Bürokosten	4.735,64 €	6.190,36 €	4.516,79 €	5.147,60 €
4	Unterhaltung baul. Anlagen	992,96 €	168,94 €	2.013,32 €	1.058,41 €
5	Unterhaltung Vermögen	34.275,13 €	23.631,40 €	16.411,66 €	24.772,73 €
6	Mieten und Pachten	4.763,09 €	5.900,29 €	5.741,49 €	5.468,29 €
7	Versicherungen	806,57 €	761,18 €	797,26 €	788,34 €
8	Wasser, Abwasser	7.399,02 €	7.861,76 €	7.713,53 €	7.658,10 €
9	Energie, Gas	3.454,37 €	5.546,89 €	5.089,90 €	4.697,05 €
10	Brennstoffe, Fernwärme	750,39 €	2.277,00 €	2.626,75 €	1.884,71 €
11	Abfallentsorgung	1.608,48 €	1.587,64 €	5.197,92 €	2.798,01 €
12	Verbrauchsmittel	989,37 €	476,00 €	462,03 €	642,47 €
13	Wachschutz	13.153,74 €	13.585,44 €	14.440,68 €	13.726,62 €
14	Baumpflege	46.524,93 €	10.348,60 €	39.112,01 €	31.995,18 €
15	Leistungen Dritter	6.676,20 €	12.060,75 €	7.085,85 €	8.607,60 €
16	Personal Bauhof ILV	331.324,37 €	343.518,30 €	396.440,97 €	357.094,55 €
17	Technik Bauhof ILV	77.923,93 €	85.022,51 €	75.623,11 €	79.523,18 €
18	ILV Gebäudemanagement	126,30 €	249,50 €	139,58 €	171,79 €
19	Kalk. Abschreibung	10.444,51 €	10.444,51 €	10.444,51 €	10.444,51 €
20	Kalk. Verzinsung	6.538,64 €	6.538,64 €	6.538,64 €	6.538,64 €
	<b>Gesamt</b>	<b>681.971,72 €</b>	<b>668.296,71 €</b>	<b>735.830,89 €</b>	<b>695.366,44 €</b>

## Friedhofsgebührenkalkulation

### 2. Kostenstellenrechnung

Kostenarten	Betrag	Endkostenstellen			Vorkostenstellen		Summe
		Grabnutzung	Bestattung	Trauerhallen	Bauhof	Verwaltung	
Personalkosten Verwaltung*	147.344,30 €	111.981,67 €	7.367,22 €	7.367,22 €	- €	20.628,20 €	147.344,30 €
Fortbildungskosten	201,30 €	163,05 €	10,07 €	- €	- €	28,18 €	201,30 €
Bürokosten	5.147,60 €	3.912,17 €	257,38 €	257,38 €	- €	720,66 €	5.147,60 €
Unterhaltung baul. Anlagen	1.058,41 €	- €	- €	922,82 €	135,59 €	- €	1.058,41 €
Unterhaltung Vermögen	24.772,73 €	23.143,82 €	900,73 €	728,18 €	- €	- €	24.772,73 €
Mieten und Pachten	5.468,29 €	- €	- €	- €	- €	5.468,29 €	5.468,29 €
Versicherungen	788,34 €	- €	- €	591,25 €	197,08 €	- €	788,34 €
Wasser, Abwasser	7.658,10 €	4.211,96 €	- €	382,91 €	3.063,24 €	- €	7.658,10 €
Energie, Gas	4.697,05 €	737,44 €	- €	2.395,50 €	1.564,12 €	- €	4.697,05 €
Brennstoffe, Fernwärme	1.884,71 €	- €	- €	- €	1.884,71 €	- €	1.884,71 €
Abfallentsorgung	2.798,01 €	1.902,65 €	699,50 €	55,96 €	139,90 €	- €	2.798,01 €
Verbrauchsmittel	642,47 €	- €	- €	642,47 €	- €	- €	642,47 €
Wachschutz**	14.412,95 €	12.971,66 €	- €	1.441,30 €	- €	- €	14.412,95 €
Baumpflege	31.995,18 €	31.995,18 €	- €	- €	- €	- €	31.995,18 €
Leistungen Dritter	8.607,60 €	8.342,79 €	203,31 €	61,50 €	- €	- €	8.607,60 €
Personal Bauhof ILV*	398.160,42 €	318.528,34 €	59.724,06 €	19.908,02 €	- €	- €	398.160,42 €
Technik Bauhof ILV	79.523,18 €	63.618,55 €	15.904,64 €	- €	- €	- €	79.523,18 €
ILV Gebäudemanagement	171,79 €	- €	- €	- €	113,38 €	58,41 €	171,79 €
Kalk. Abschreibung	10.444,51 €	4.541,70 €	277,10 €	3.800,20 €	1.690,68 €	134,83 €	10.444,51 €
Kalk. Verzinsung	6.538,64 €	5.029,10 €	70,80 €	971,75 €	432,45 €	34,54 €	6.538,64 €
<b>Summe Primärkosten</b>	<b>752.315,59 €</b>	<b>591.080,07 €</b>	<b>85.414,80 €</b>	<b>39.526,44 €</b>	<b>9.221,16 €</b>	<b>27.073,12 €</b>	<b>752.315,59 €</b>
Umlage Bauhofleistungen		6.085,97 €	1.752,02 €	1.383,17 €			9.221,16 €
Umlage Verwaltung		17.056,06 €	4.602,43 €	5.414,62 €			27.073,12 €
<b>Summe Sekundärkosten</b>		<b>23.142,03 €</b>	<b>6.354,45 €</b>	<b>6.797,80 €</b>			<b>36.294,28 €</b>
<b>Endkostenstellen gesamt</b>	<b>752.315,59 €</b>	<b>614.222,10 €</b>	<b>91.769,25 €</b>	<b>46.324,24 €</b>			
Öff. Grün / Überhang 25,64%		-157.486,55 €					
Nacherwerb		- 35.167,47 €					
Verwaltungsgebühren		- 16.434,62 €					
<b>Gebührenfähige Kosten</b>		<b>405.133,46 €</b>	<b>91.769,25 €</b>	<b>46.324,24 €</b>			<b>543.226,95 €</b>

\* Erhöhung von 11,5% berücksichtigt

\*\* Erhöhung von 5% berücksichtigt

Friedhofsgebührenkalkulation

3. Gebührenkalkulation Grabnutzung

Grabart	Friedhöfe	Länge m	Breite m	Fläche m²	Laufzeit	Anzahl	Menge (1)	Pflege-ÄZ (2)	Belegungs-ÄZ	ÄZ (3)	RE (4)	Gebühr 1 (5)	Probe	Gebühr 2 (6)	Jahre	Gebühr 3 (6)	Gebühr ges.	Vorschlag	Einnahmen
Erdwahl Mauer	Friedhof I und II Stendal	3,00	1,25	3,75	30	1	30	0,50	1,00	56,25	56,25	1.071,13 €	1.071,13 €	959,19 €	30	111,02 €	1.070,22 €	999,00 €	999,00 €
Erdwahl Mauer Doppel	Friedhof I und II Stendal	3,00	2,50	7,50	30	1	30	0,50	1,00	112,50	112,50	2.142,25 €	2.142,25 €	1.918,39 €	30	111,02 €	2.029,41 €	1.998,00 €	1.998,00 €
Erdwahl	Friedhof I, II und III Stendal	3,00	1,50	4,50	30	7	210	0,50	1,00	67,50	472,50	1.285,35 €	8.997,47 €	1.151,03 €	210	111,02 €	1.262,06 €	999,00 €	6.993,00 €
Erdwahl Doppel	Friedhof I, II und III Stendal	3,00	3,00	9,00	30	9	270	0,50	1,00	135,00	1.215,00	2.570,71 €	23.136,35 €	2.302,07 €	270	111,02 €	2.413,09 €	1.998,00 €	17.982,00 €
Erdwahl	Haferbreite	2,00	1,20	2,40	30	1	30	0,60	1,00	43,20	43,20	822,63 €	822,63 €	736,66 €	30	111,02 €	847,68 €	847,00 €	847,00 €
Erdwahl Doppel	Haferbreite	2,00	2,40	4,80	30	1	30	0,60	1,00	86,40	86,40	1.645,25 €	1.645,25 €	1.473,32 €	30	111,02 €	1.584,34 €	1.584,00 €	1.584,00 €
Erdwahl	Uchtspr., Kl. Möringen, Welle	2,00	1,20	2,40	30	2	60	0,50	1,00	36,00	72,00	685,52 €	1.371,04 €	613,88 €	60	111,02 €	724,91 €	725,00 €	1.450,00 €
Erdwahl Doppel	Uchtspr., Kl. Möringen, Welle	2,00	2,40	4,80	30	1	30	0,50	1,00	72,00	72,00	1.371,04 €	1.371,04 €	1.227,77 €	30	111,02 €	1.338,79 €	1.338,00 €	1.338,00 €
Erdreihe	Friedhof III Stendal	2,00	0,80	1,60	25	11	275	0,75	1,00	30,00	330,00	571,27 €	6.283,95 €	511,57 €	275	92,52 €	604,09 €	600,00 €	6.600,00 €
Erdreihe Kind	Friedhof II Stendal	0,80	0,70	0,56	25	4	100	0,75	1,00	10,50	42,00	199,94 €	799,78 €	179,05 €	100	92,52 €	271,57 €	270,00 €	1.080,00 €
Kindergemeinschaftsanlage	Friedhof II Stendal	0,80	0,70	0,56	25	3	75	1,40	1,00	19,60	58,80	373,23 €	1.119,69 €	334,23 €	75	92,52 €	426,74 €	426,00 €	1.278,00 €
Erdgemeinschaftsanlage halbanonym	Friedhof III Stendal, Uchtspringe	2,00	0,80	1,60	25	4	100	2,00	1,00	80,00	320,00	1.523,38 €	6.093,52 €	1.364,19 €	100	92,52 €	1.456,71 €	1.450,00 €	5.800,00 €
Urnenwahl II (4 U)	Friedhof I Stendal	1,00	1,00	1,00	30	5	150	0,45	4,00	54,00	270,00	1.028,28 €	5.141,41 €	920,83 €	150	111,02 €	1.031,85 €	1.031,00 €	5.155,00 €
Urnenwahl I (4 U)	Friedhof III Stendal	1,00	0,70	0,70	30	18	540	0,60	4,00	50,40	907,20	959,73 €	17.275,14 €	859,44 €	540	111,02 €	970,46 €	970,00 €	17.460,00 €
Urnenwahl (4 U)	Uchtspringe	1,00	0,80	0,80	30	1	30	0,50	4,00	48,00	48,00	914,03 €	914,03 €	818,51 €	30	111,02 €	929,53 €	929,00 €	929,00 €
Urnenwahl (4 U)	Welle	1,20	0,80	0,96	30	1	30	0,50	4,00	57,60	57,60	1.096,83 €	1.096,83 €	982,22 €	30	111,02 €	1.093,24 €	999,00 €	999,00 €
Urnenwahl (3 U)	Uchtspringe	1,00	0,60	0,60	30	1	30	0,60	3,00	32,40	32,40	616,97 €	616,97 €	552,50 €	30	111,02 €	663,52 €	663,00 €	663,00 €
Urnenwahl an hist. Grabmalen	Friedhofsteile Stendal	1,00	0,50	0,50	30	20	600	3,50	2,00	105,00	2.100,00	1.999,44 €	39.988,75 €	1.790,50 €	600	111,02 €	1.901,52 €	1.899,00 €	37.980,00 €
Urnenwahl pflegefrei	Friedhofsteile Stendal	0,75	0,75	0,56	30	20	600	3,00	2,00	101,25	2.025,00	1.928,03 €	38.560,58 €	1.726,55 €	600	111,02 €	1.837,57 €	1.799,00 €	35.980,00 €
Naturnahe Urnenwahl pflegefrei	Friedhof III Stendal	0,50	0,50	0,25	30	20	600	4,60	2,00	69,00	1.380,00	1.313,92 €	26.278,32 €	1.176,61 €	600	111,02 €	1.287,63 €	1.299,00 €	25.980,00 €
Urnenreihe	Friedhof III Stendal	1,00	0,60	0,60	20	6	120	1,70	1,00	20,40	122,40	388,46 €	2.330,77 €	347,87 €	120	74,01 €	421,88 €	421,00 €	2.526,00 €
Urnenreihe	Klein Möringen	0,60	0,60	0,36	20	1	20	1,70	1,00	12,24	12,24	233,08 €	233,08 €	208,72 €	20	74,01 €	282,74 €	282,00 €	282,00 €
Urnengemeinschaftsanlage	Friedhof III Stendal, Haferbreite, Uchtspringe	0,50	0,50	0,25	20	143	2.860	5,50	1,00	27,50	3.932,50	523,66 €	74.883,70 €	468,94 €	2.860	74,01 €	542,95 €	550,00 €	78.650,00 €
Urnengemeinschaftsanlage halbanonym	Friedhof III Stendal, Uchtspringe	0,50	0,50	0,25	20	231	4.620	6,50	1,00	32,50	7.507,50	618,87 €	142.959,78 €	554,20 €	4.620	74,01 €	628,22 €	650,00 €	150.150,00 €
						512					21.275,49		405.133,46 €		11.440				404.703,00 €
<b>Kosten</b>		<b>405.133,46 €</b>									<b>19,04</b>				<b>3,70</b>				<b>99,89%</b>
<b>Anteil Wege/Plätze</b>		<b>42.336,45 €</b>	<b>10,45%</b>																
<b>Anteil Grabflächen</b>		<b>362.797,01 €</b>	<b>89,55%</b>	<b>17,05</b>															

Erläuterungen

- (1) Menge (Menge) = Laufzeit \* Anzahl
- (2) Pflege-ÄZ Die Pflegeäquivalenzziffer kennzeichnet den Pflegeaufwand für die unterschiedlichen Grabarten
- (3) ÄZ (Äquivalenzziffer) = Fläche \* Laufzeit \* Pflegeäquivalenzziffer \* Belegungsäquivalenzziffer
- (4) RE (Recheneinheit) = Anzahl \* Äquivalenzziffer (ÄZ)
- (5) Gebühr 1 Gebühr/Grabart **ohne** Berücksichtigung der gleichmäßigen Nutzung von Wegen und Plätzen
- (6) Gebühr 2 und 3 Gebühr/Grabart **mit** Berücksichtigung der gleichmäßigen Nutzung von Wegen und Plätzen

## Friedhofsgebührenkalkulation

### 4. Gebührenkalkulation Bestattungs- und Nebenleistungen

Beisetzungsart	Arbeitsaufwand	Anzahl	RE	Kosten ges.	Kosten/Bestattung	Gebührenvorschlag	Einnahmen
Erdbestattung Reihe	9	12	108	4.702,57 €	391,88 €	392,00 €	4.704,00 €
Erdbestattung Wahl	10	28	280	12.191,86 €	435,42 €	435,00 €	12.180,00 €
Erdbestattung Kind	5	8	40	1.741,69 €	217,71 €	217,00 €	1.736,00 €
Urnenbeisetzung (Reihe/Wahl)	1,8	90	162	7.053,86 €	78,38 €	78,00 €	7.020,00 €
Urne auf Erdgrab	1,8	20	36	1.567,52 €	78,38 €	78,00 €	1.560,00 €
UGA	2	143	286	12.453,11 €	87,08 €	87,00 €	12.441,00 €
UGA halbanonym	2,25	231	519,75	22.631,13 €	97,97 €	98,00 €	22.638,00 €
		532	1431,75	62.341,75 €			62.279,00 €
<b>Kosten</b>	<b>91.769,25 €</b>		<b>43,54</b>				<b>99,90%</b>
	- 29.427,50 €						
	62.341,75 €						

Leistung	Arbeitsaufwand	Kosten/h	Technik	Kosten/h	Kosten/Fall	Anzahl	Kosten	Kosten/Fall	Gebührenvorschlag	Einnahmen
Träger Erdbestattung (je AK)	0,5	35,00 €	0	- €	17,50 €	73	1.277,50 €	17,50 €	17,50 €	1.277,50 €
Urnenräger (1 AK)	0,5	35,00 €	0	- €	17,50 €	483	8.452,50 €	17,50 €	17,50 €	8.452,50 €
Kapellenpersonal	1	35,00 €	0	- €	35,00 €	239	8.365,00 €	35,00 €	35,00 €	8.365,00 €
Ausbettungen Erde	14	35,00 €	4	30,00 €	610,00 €	1	610,00 €	660,00 €	660,00 €	660,00 €
<i>Materialkosten</i>					50,00 €	1	50,00 €			
Ausbettungen Urne	2	35,00 €	1,5	30,00 €	115,00 €	1	115,00 €	120,00 €	120,00 €	120,00 €
<i>Materialkosten</i>					5,00 €	1	5,00 €			
Abräumung Einzelgrabstelle Erde	2	35,00 €	2	30,00 €	130,00 €	30	3.900,00 €	150,00 €	150,00 €	4.500,00 €
Abräumung Doppelgrabstelle Erde	2,5	35,00 €	2,5	30,00 €	162,50 €	20	3.250,00 €	182,50 €	182,50 €	3.650,00 €
<i>Entsorgungskosten</i>					20,00 €					
Abräumung Grabstätte Urne	1,5	35,00 €	0,5	20,00 €	62,50 €	31	1.937,50 €	77,50 €	77,50 €	2.402,50 €
<i>Entsorgungskosten</i>					15,00 €					
<b>Gesamt</b>							<b>18.875,00 €</b>			<b>29.427,50 €</b>

## Friedhofsgebührenkalkulation

### 5. Kalkulation des Gebührenaufschlags für Bestattungen an Samstagen auf den Friedhöfen I, II und III in Stendal

	Anzahl ges.	Arbeitsaufwand	Anzahl Samstags	RE	Mehrkosten ges.	Gebührenaufschlag	Vorschlag	Gebühr Wochentage	Gebühr Samstage
Erdreihengrab	12	9,00	1	9,00	423,35 €	423,35 €	100,00 €	392,00 €	492,00 €
Erdwahl	28	10,00	1	10,00	470,38 €	470,38 €	100,00 €	435,00 €	535,00 €
Erdreihe Kind	8	5,00	1	5,00	235,19 €	235,19 €	100,00 €	217,00 €	317,00 €
Urne	110	1,50	12	18,00	846,69 €	70,56 €	75,00 €	78,00 €	153,00 €
UGA	143	1,50	3	4,50	211,67 €	70,56 €	75,00 €	87,00 €	162,00 €
UGA halbanonym	231	2,00	21	42,00	1.975,62 €	94,08 €	80,00 €	98,00 €	178,00 €
	532		39	88,50	4.162,91 €		3.105,00 €		
Kosten	4.530,41 €						75%		
Träger- und Kapellenpersonal	- 367,50 €		ÄZ =	47,04					
	4.162,91 €								

	Kosten/h	Kosten/Fall	Anzahl	Gebührenaufschlag	Kosten	Gebühr Samstage
Träger Erdbestattung	35,00 €	17,50 €	6	8,75 €	52,50 €	26,25 €
Urnenpersonal	35,00 €	17,50 €	36	8,75 €	315,00 €	26,25 €
Kapellenpersonal	35,00 €	35,00 €	18	17,50 €	315,00 €	52,50 €
			42		367,50 €	

Gesamt 8.237,10 € davon 55%  
 Zusatzkosten = 4.530,41 €

## Friedhofsgebührenkalkulation

### 6. Gebührenkalkulation Trauerhallen

Trauerhalle	Fläche	ÄZ	Anzahl	RE	Gebühr	Probe	Gebühren- vorschlag	Einnahmen
Stendal	210	5,25	239	1.254,75	190,66 €	45.567,50 €	190,00 €	45.410,00 €
Klein Möringen	40	1	1	1,00	36,32 €	36,32 €	50,00 €	50,00 €
Uchtspringe	148,5	3,71	5	18,56	134,82 €	674,12 €	135,00 €	675,00 €
Welle	51	1,28	1	1,28	46,30 €	46,30 €	50,00 €	50,00 €
		11,24	246	1.275,59		46.324,24 €		46.185,00 €
<b>Kosten</b>	<b>46.324,24 €</b>			<b>36,32</b>				<b>99,70%</b>

## Friedhofsgebührenkalkulation

### 7. Kalkulation Verwaltungsgebühren

Leistung	Zeitaufwand (min)	Zeitaufwand /h	Kosten/h	Kosten/Fall	Vorschlag
Grabmalgenehmigungen	35	0,58	47,36 €	27,63 €	27,00 €
Zuweisung Grabstelle	27	0,45	47,36 €	21,31 €	21,00 €
Verlängerung Nutzungsrecht	30	0,50	47,36 €	23,68 €	23,00 €
Vorzeitige Rückgabe Nutzungsrecht	20	0,33	47,36 €	15,79 €	15,00 €
Genehmigung für Aus-/Umbettungen	90	1,50	47,36 €	71,04 €	71,00 €

Leistung	2020	2021	2022	Mittelwert	Gebühr	Einnahmen
Grabmalgenehmigungen	53	58	53	55	27,00 €	1.485,00 €
Zuweisung Grabstelle	428	586	484	500	21,00 €	10.500,00 €
Verlängerung Nutzungsrecht	77	127	99	101	23,00 €	2.323,00 €
Vorzeitige Rückgabe	54	64	37	52	15,00 €	780,00 €
Aus- und Umbettungen	1	1	1	1	71,00 €	71,00 €
<b>Gesamt</b>						<b>15.159,00 €</b>

## Friedhofsgebührenkalkulation

### 8. Zusammenstellung der Erträge 2020 bis 2022

Nr.	Bezeichnung	2020	2021	2022	Mittelwert
1	Verwaltungsgebühren	11.969,25 €	19.687,51 €	17.647,11 €	16.434,62 €
2	Benutzungsgebühren Kernstadt	253.068,73 €	517.128,17 €	452.089,93 €	407.428,94 €
3	Benutzungsgebühren Ortsteile	3.512,39 €	5.371,86 €	4.543,48 €	4.475,91 €
4	Kostenerstattungen (Abräumen)	- €	1.787,00 €	8.366,64 €	5.076,82 €
	<b>Gesamt</b>	<b>268.550,37 €</b>	<b>543.974,54 €</b>	<b>482.647,16 €</b>	<b>433.416,30 €</b>



## Friedhofsgebührenkalkulation

### 9. Defizit- und Deckungsgradberechnung 2020 - 2022

Jahr	Kosten gesamt	Umlagefähige Kosten	Erträge	Defizit	Deckungsgrad
2020	681.971,72 €	507.559,41 €	268.550,37 €	- 239.009,04 €	52,91%
2021	668.296,71 €	493.884,40 €	543.974,54 €	50.090,14 €	110,14%
2022	735.830,89 €	561.418,58 €	482.647,16 €	- 78.771,42 €	85,97%
<b>Mittelwert</b>	<b>695.366,44 €</b>	<b>520.954,13 €</b>	<b>431.724,02 €</b>	<b>- 89.230,11 €</b>	<b>83,01%</b>

### Gegenüberstellung der kalkulierten Kosten und der tatsächlichen Kosten

Jahr	Kalkulierte Kosten	Tatsächl. Kosten	Defizit	Deckungsgrad
2020	481.841,15 €	507.559,41 €	- 25.718,26 €	94,93%
2021	481.841,15 €	493.884,40 €	- 12.043,25 €	97,56%
2022	481.841,15 €	561.418,58 €	- 79.577,43 €	85,83%
<b>Mittelwert</b>	<b>481.841,15 €</b>	<b>520.954,13 €</b>	<b>- 39.112,98 €</b>	<b>92,49%</b>