

Kalkulation Friedhofsgebühren Stadt Altentreptow

<i>Organisationseinheit:</i> Fachgebiet Finanzen <i>Verfasser:</i> Susanne Schultz	<i>Datum</i> 19.05.2025 <i>Einreicher:</i>
---	--

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Hauptausschuss der Stadtvertretung (Vorberatung)	05.06.2025	Ö
Stadtvertretung Altentreptow (Entscheidung)	17.06.2025	Ö

Sachverhalt

Aufgrund von Nachfragen im Finanzausschuss gibt es folgende Ergänzungen/Erklärungen.

Die Gebühren für die Friedhöfe in Altentreptow und Rosemarsow sind neu kalkuliert worden. Die letzte Kalkulation der Friedhofsgebühren liegt bereits 5 Jahren zurück. Außerdem wurde auf dem Friedhof in Altentreptow eine neue Bestattungsart „private Stele mit Begleitgrün“ eingeführt.

Die zugrundeliegende Rechtsnorm für die Gebührenerhebung ist die:

- „Satzung für die Friedhöfe der Stadt Altentreptow“ vom 01.01.2021 i. V. m. der „Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Altentreptow“ vom 13.07.2021.

Die Kalkulation erfolgte nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen. Hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation sämtliche Kosten auf ihre Betriebsbedingtheit, Angemessenheit und Regelmäßigkeit geprüft.

Kalkuliert wurde nach dem Kölner Modell, welches die Kosten über die Grabfläche und über die Infrastrukturfläche (Parkplätze, Wege, Toilettenräume u. s. w.) auf die Nutzungsjahre verteilt.

Folgende relevante Bestandteile wurden für die Kalkulation bestimmt:

- Die Gesamtfläche des Friedhofsgeländes ist um die Anteile für Kriegs- und Ehrengräber bereinigt, da die Kosten und Zuschüsse sich ausgleichen.
- Für die Prognose der Daten für den Kalkulationszeitraum 2025-2029 wurde zumeist ein Mittelwert aus den Jahren 2022 bis 2024 herangezogen.
- Für die Vorauskalkulation wurden Prognosewerte mittels Preisindizes herangezogen.

Der Kalkulationsbericht ist als Anlage beigefügt. Um neue Gebühren erheben zu können, muss die Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Altentreptow geändert werden.

Es ergeben sich für die einzelnen Grabarten nachfolgende Gebühren:

Tatbestand	kalkulierte Gebühr 2020	aktuell beschlossene Gebühr	neue Gebühr inkl. Bestattung u. Grabpflege	Differenz
Urnenkammer	574,81 €	574,81 €	842,42 €	267,61 €
Wahlgrabstätte	1.269,17 €	900,00 €	1.601,86 €	701,86 €
Urnenwahlgrabstätte	489,41 €	489,41 €	663,82 €	174,41 €
Kinderwahlgrabstätte	667,59 €	667,59 €	908,47 €	240,88 €
Anonyme Urnengrabstätte	530,92 €	530,93 €	676,65 €	145,72 €
Erdgemeinschaftsgrab	3.123,86 €	3.123,86 €	3.986,32 €	862,46 €
Urnengemeinschaftsgrab	627,38 €	627,38 €	903,93 €	276,55 €
Ewigkeitsgrabstätte				
pfleger. Urnengrabstätte	990,51 €	990,51 €	1.281,20 €	290,69 €
pfleger. Erdgrabstätte	2.430,25 €	2.430,25 €	2.843,77 €	413,52 €
private Stele mit Begleitgrün			1.211,97 €	

Die obenstehenden Gebühren sind über die Gesamtfläche der Friedhöfe errechnet worden.

In der alten Kalkulation wurde die Gesamtfläche der Friedhöfe um 30 % reduziert, da diese Flächen als öffentliches Grün mit parkähnlichem Charakter eines Waldfriedhofs eingestuft wurden, denn viele Menschen nutzen den Friedhof für einen Spaziergang.

Gesamtfläche	50.356,00	Anteil	Sicherheitsreserve	neue Flächen	Neuen Anteil
tatsächlich belegte Fläche	4.291,85	8,52%	1.287,56	5.579,41	11,08%
Wege/Plätze/ Gebäude/Kompost	20.142,40	40,00%		20.142,40	40,00%
Grünfläche/ potentielle Beisetzungsfäche	25.921,75	51,48%		24.634,20	48,92%

Hier beträgt der Abzug durch Überkapazität 48,92 %. Dieser Anteil wird bei den Endkosten abgezogen. Dadurch ergeben sich niedrigere Endkosten als bei der 2. Darstellung. Die nicht ansatzfähigen Kosten wegen Überkapazität belaufen sich auf 62.310,14 € und müssen von der Stadt Altentreptow getragen werden.

Gesamtfläche	35.249,20	Anteil	Sicherheitsreserve	neue Flächen	Neuen Anteil
tatsächlich belegte Fläche	4.291,85	12,18%	1.287,56	5.579,41	15,83%
Wege/Plätze/ Gebäude/Kompost	14.099,68	40,00%		14.099,68	40,00%
Grünfläche/ potentielle Beisetzungsfäche	16.857,67	47,82%		15.570,12	44,17%

Hier wurde ein 30%iger Abzug berücksichtigt. Es reduziert sich der Abzug durch Überkapazität auf 44,17 %, wodurch die Endkosten höher liegen als bei der 1. Darstellung. Die nicht ansatzfähigen Kosten wegen Überkapazität belaufen sich auf 56.261,87 € und müssen von der Stadt Altentreptow getragen werden.

Soll zukünftig weiterhin der 30%ige Abzug berücksichtigt werden, ergeben sich dadurch höhere Gebühren:

Tatbestand	kalkulierte Gebühr 2020	aktuell beschlossen e Gebühr	neue Gebühr inkl. Bestattung u. Grabpflege	Differenz
Urnenkammer	574,81 €	574,81 €	855,58 €	280,77 €
Wahlgrabstätte	1.269,17 €	900,00 €	1.768,50 €	868,50 €
Urnenwahlgrabstätte	489,41 €	489,41 €	694,27 €	204,86 €
Kinderwahlgrabstätte	667,59 €	667,59 €	934,76 €	267,17 €
Anonyme Urnengrabstätte	530,92 €	530,93 €	689,81 €	158,88 €
Erdgemeinschaftsgrab	3.123,86 €	3.123,86 €	4.152,96 €	1.029,10 €
Urnengemeinschaftsgrab	627,38 €	627,38 €	917,09 €	289,71 €
Ewigkeitsgrabstätte				
pfleger. Urnengrabstätte	990,51 €	990,51 €	1.300,12 €	309,61 €
pfleger. Erdgrabstätte	2.430,25 €	2.430,25 €	3.010,40 €	580,15 €
private Stele mit Begleitgrün			1.265,45 €	

Aus Vereinfachungsgründen können die Gebühren abgerundet werden. Eine Aufrundung ist aufgrund des Kostenüberschreitungsverbotes laut KAG § 5 Abs. 1 nicht zulässig.

Für die Entscheidung ist gemäß § 22 Abs. 3 KV M-V die Stadtvertretung zuständig.

Die Personen, die dem Mitwirkungsverbot gem. § 24 KV M-V unterliegen, haben dies eigenverantwortlich anzugeben.

Beschlussvorschlag

Die Stadtvertretung Altentreptow beschließt die Kalkulation für die Friedhöfe der Stadt Altentreptow.

Finanzielle Auswirkungen

im Ifd. Haushaltsjahr:	2025	in Folgejahren:	
<input type="checkbox"/> nein		<input type="checkbox"/> nein <input checked="" type="checkbox"/> ja	
<input checked="" type="checkbox"/> ja		<input type="checkbox"/> einmalig <input checked="" type="checkbox"/> jährlich wiederkehrend	
Finanzielle Mittel stehen:			
<input checked="" type="checkbox"/> stehen zur Verfügung unter		<input type="checkbox"/> stehen nicht zur Verfügung	
Produktsachkonto: 553000.4325000		Deckungsvorschlag: Produktsachkonto:	
Bezeichnung: Grabnutzungsentgelte /Erträge		Bezeichnung: <input type="checkbox"/> Deckungsmittel stehen nicht zur Verfügung	
Haushaltsmittel:		Haushaltsmittel:	
Soll gesamt:		Soll gesamt:	
Maßnahmesumme:		Maßnahmesumme:	
noch verfügbar:		noch verfügbar:	
Erläuterungen:			

Anlage/n

1	2025-04-24 Kalkulation Friedhof AT 2025 öffentlich
2	2025-04-24 Kalkulationsbericht Friedhof Altentreptow 2025 öffentlich

Flächen

Das OVG Schleswig-Holstein hat in einem Urteil vom 30.01.1995, GK 77/1996 zum Thema der Abwasserbeseitigung folgende Entscheidung getroffen. „Ein Kostenabzug für Kapazitätsreserven ist dann geboten, wenn die Überkapazität letztlich auf einem Planungsfehler beruht. In diesem Fall dürfen die über eine angemessene Sicherheitsreserve (bis ca. 30 %) hinausgehenden Kosten der Überdimensionierung nicht zu Lasten der gegenwärtigen Benutzer gehen.“

Gesamtfläche	50.356,00	Anteil	Sicherheits-reserve	neue Flächen	Neuen Anteil
tatsächlich belegte Fläche	4.291,85	8,52%	1.287,56	5.579,41	11,08%
Wege/Plätze/ Gebäude/Kompost	20.142,40	40,00%		20.142,40	40,00%
Grünfläche/ potentielle Beisetzungsfäche	25.921,75	51,48%		24.634,20	48,92%

30 % öffentl. Grün /15106,80 (2020 abgezogen)

Grabart	Fläche in m ²	Anzahl Grabstellen	Belegt	Frei	Gesamtfläche in m ²	Fläche belegt	Ruhezeiten
Urnenkammer	0,25 m ²	288	85	203	72,00	21,25	20
Wahlgrabstätte	4,50 m ²	3.198	732	2.466	14.391,00	3294	30
Urnenwahlgrabstätte	1,00 m ²	264	155	109	264,00	155	20
Kinderwahlgrabstätte	1,20 m ²	15	3	12	18,00	3,6	15
Anonyme Urnengrabstätte	0,25 m ²	3.800	755	3.045	950	188,75	20
Erdgemeinschaftsgrab	4,50 m ²	50	26	24	225,00	117	30
Urnengemeinschaftsgrab	0,25 m ²	874	597	277	218,50	149,25	20
Ewigkeitsgrabstätte	9,00 m ²	1	1	0	9,00	9	99
pflegever. Urnengrabstätte	0,50 m ²	124	87	37	62,00	43,5	20
pflegever. Erdgrabstätte	4,50 m ²	120	69	51	540,00	310,5	30
private Stele mit Begleitgrün	2,00 m ²	128	0	128	256,00	0	20
gesamt		8862	2510	6352	17.005,50	4.291,85	

ANL002310 (At) 13776 m²

ANL006642 (At) 34261 m²

gesamt At 48037 m²

ANL006599 (Rosemarsow) 3447 m²

Gesamtfläche beider Friedhöfe **51484 m²**

Beerdigungsstatistik

Beerdigungsstatistik	2022	2023	2024	Durchschnitt
Grabart				
Urnenkammer	6	6	1	4,33
Wahlgrabstätte	14	11	13	12,67
Urnengemeinschaftsgrab	12	5	4	7,00
Kinderwahlgrabstätte	0	0	0	0,00
Anonyme Urnengrabstätte	35	45	40	40,00
Erdgemeinschaftsgrab	2	3	2	2,33
Urnengemeinschaftsgrab	47	62	47	52,00
Ewigkeitsgrabstätte	0	0	0	0,00
pflegever. Urnengrabstätte	11	6	8	8,33
pflegever. Erdgrabstätte	2	5	5	4,00
gesamte Beisetzungen	129	143	120	130,67

	2022	2023	2024	Durchschnitt
Nutzung der Feierhalle				
gesamt	97	106	81	94,67
Rosemarsow	0	1	2	1,00
Altentreptow	97	105	79	93,67

AfA

Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Flurstück 2/107/0 At	ANL002310	2000	0		70.395,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/135/1 At	ANL006642	2000	0		175.073,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 5/17/1 Rosemarsow	ANL006599	1995	0		6.170,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Feierhalle Altenpreptow	ANL006640	1962	80	2041	31.857,07 €	318,57 €	318,57 €	318,57 €	318,57 €	318,57 €	318,57 €
Gebäude Rosemarsow	ANL006598	1953	80	2032	4.185,54 €	39,24 €	39,24 €	39,24 €	39,24 €	39,24 €	39,24 €
Lagerraum/Unterstelle	ANL006639	1982	40	2021	3.634,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Toilettenhäuschen	ANL006641	1982	40	2021	2.702,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Grabplatte	ANL007020	2012	30	2042	2.552,55 €	85,09 €	85,09 €	85,09 €	85,09 €	85,09 €	85,09 €
Gitterboxen / Bodenentleerung	ANL007530	2013	10	2023	5.979,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edelstahl Urnenständner	ANL008678	2014	15	2029	637,84 €	42,52 €	42,52 €	42,52 €	42,52 €	42,52 €	42,52 €
Vorhang Feierhalle	ANL009130	2015	15	2030	3.292,47 €	219,50 €	219,50 €	219,50 €	219,50 €	219,50 €	219,50 €
Gedenkstein mit Bronzeplatten	ANL000692	2011	20	2031	6.605,91 €	331,69 €	331,69 €	331,69 €	331,69 €	331,69 €	331,69 €
SOPO Senden Gedenkstein	ANL000693	2011	20	2031	-6.605,91 €	-331,69 €	-331,69 €	-331,69 €	-331,69 €	-331,69 €	-331,69 €
Granitkreuze (Ersatz für Holzkreuze)	ANL007366	2013	30	2043	8.603,70 €	286,79 €	286,79 €	286,79 €	286,79 €	286,79 €	286,79 €
SOPO Mittel Für Ersetzen											
Holzkreuze	ANL006917	2013	30	2043	-8.603,70 €	-286,79 €	-286,79 €	-286,79 €	-286,79 €	-286,79 €	-286,79 €
UG3: 2 Stelen, Bronzefigur	ANL009377	2016	30	2046	18.160,00 €	605,33 €	605,33 €	605,33 €	605,33 €	605,33 €	605,33 €
SOPO UG3: 2 Stelen, Bronzefigur	ANL009378	2016	30	2046	-18.160,00 €	-605,33 €	-605,33 €	-605,33 €	-605,33 €	-605,33 €	-605,33 €
UG2, 3 Stelen, Glasteile	ANL009379	2014	30	2044	8.960,00 €	298,67 €	298,67 €	298,67 €	298,67 €	298,67 €	298,67 €
SOPO UG2, 3 Stelen, Glasteile	ANL009380	2014	30	2044	-8.960,00 €	-298,67 €	-298,67 €	-298,67 €	-298,67 €	-298,67 €	-298,67 €
Rasentraktor RIDER R418 Ts	ANL010697	2019	8	2027	8.990,00 €	1.123,75 €	1.123,75 €	1.123,75 €	1.123,75 €	0,00 €	0,00 €
Brandson Allrad Traktor 1905H	ANL010698	2019	8	2027	13.635,00 €	1.704,38 €	1.704,38 €	1.704,38 €	1.704,38 €	0,00 €	0,00 €
Anhänger Nela 963/3		2024	10	2034	4.165,00 €	69,42 €	416,50 €	416,50 €	416,50 €	416,50 €	416,50 €
Grabsteinprüferat, Kraftmesseinrichtung		2024	10	2034	2.257,43 €	18,81 €	225,74 €	225,74 €	225,74 €	225,74 €	225,74 €
					3.621,27 €	4.175,28 €	4.175,28 €	4.175,28 €	4.175,28 €	1.347,16 €	1.347,16 €

SOPO müssen nicht abgezogen werden, können aber

Restbuchwertmethode Zinssatz: 3,00%
Zinskosten

Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Flurstück 2/107/0 At	2000	0		70.395,36 €	2.111,86 €	2.111,86 €	2.111,86 €	2.111,86 €	2.111,86 €	2.111,86 €
Flurstück 2/135/1 At	2000	0		175.073,71 €	5.252,21 €	5.252,21 €	5.252,21 €	5.252,21 €	5.252,21 €	5.252,21 €
Flurstück 5/17/1 Rosemarsow	1995	0		6.170,13 €	185,10 €	185,10 €	185,10 €	185,10 €	185,10 €	185,10 €
Feierhalle Altenpreptow	1962	80	2041	31.857,07 €	363,17 €	353,61 €	344,06 €	334,50 €	324,94 €	315,39 €
Gebäude Rosemarsow	1953	80	2032	4.185,54 €	41,99 €	40,81 €	39,63 €	38,45 €	37,28 €	36,10 €
Lagerraum/Unterstelle	1982	40	2021	3.634,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Toilettenhäuschen	1982	40	2021	2.702,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Grabplatte	2012	30	2042	2.552,55 €	45,95 €	43,39 €	40,84 €	38,29 €	35,74 €	33,18 €
Gitterboxen / Bodenentleerung	2013	10	2023	5.979,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edelstahl Urnenständner	2014	15	2029	637,84 €	6,38 €	5,10 €	3,83 €	2,55 €	1,28 €	0,00 €
Vorhang Feierhalle	2015	15	2030	3.292,47 €	39,51 €	32,92 €	26,34 €	19,75 €	13,17 €	6,58 €
Gedenkstein mit Bronzeplatten	2011	20	2031	6.605,91 €	68,82 €	58,87 €	48,92 €	38,97 €	29,02 €	19,06 €
SOPO Senden Gedenkstein	2011	20	2031	-6.605,91 €	-68,82 €	-58,87 €	-48,92 €	-38,97 €	-29,02 €	-19,06 €
Granitkreuze (Ersatz für Holzkreuze)	2013	30	2043	8.603,70 €	163,47 €	154,87 €	146,26 €	137,66 €	129,06 €	120,45 €
SOPO Mittel Für Ersetzen										
Holzkreuze	2013	30	2043	-8.603,70 €	-163,47 €	-154,87 €	-146,26 €	-137,66 €	-129,06 €	-120,45 €
UG3: 2 Stelen, Bronzefigur	2016	30	2046	18.160,00 €	399,52 €	381,36 €	363,20 €	345,04 €	326,88 €	308,72 €
SOPO UG3: 2 Stelen, Bronzefigur	2016	30	2046	-18.160,00 €	-399,52 €	-381,36 €	-363,20 €	-345,04 €	-326,88 €	-308,72 €
UG2, 3 Stelen, Glasteile	2014	30	2044	8.960,00 €	179,20 €	170,24 €	161,28 €	152,32 €	143,36 €	134,40 €
SOPO UG2, 3 Stelen, Glasteile	2014	30	2044	-8.960,00 €	-179,20 €	-170,24 €	-161,28 €	-152,32 €	-143,36 €	-134,40 €
Rasentraktor RIDER R418 Ts	2019	8	2027	8.990,00 €	92,71 €	59,00 €	25,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Brandson Allrad Traktor 1905H	2019	8	2027	13.635,00 €	149,13 €	98,00 €	46,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Anhänger Nela 963/3	2024	10	2034	4.165,00 €	122,87 €	110,37 €	97,88 €	85,38 €	72,89 €	60,39 €
Grabsteinprüferat, Kraftmesseinrichtung	2024	10	2034	2.257,43 €	67,16 €	60,39 €	53,61 €	46,84 €	40,07 €	33,30 €
				8.478,03 €	8.352,78 €	8.227,52 €	8.114,95 €	8.074,53 €	8.034,12 €	

Preisanstiege

Kostenposition	Ist-Wert	Plan-Wert
Nahrungsmittel u. alkoholfreie Getränke	2,10	2,10%
Alkoholische Getränke und Tabakwaren	3,82	3,90%
Bekleidung und Schuhe	2,48	2,50%
Wohnung, Wasser, Strom, Gas u.a.		
Brennstoffe	1,32	1,40%
Möbel, Leuchten, Geräte u.a.		
Haushaltszubehör	-0,32	-0,40%
Gesundheitspflege	2,81	2,90%
Verkehr	1,04	1,10%
Nachrichtenübermittlung	-1,08	-1,10%
Freizeit, Unterhaltung und Kultur	1,53	1,60%
Bildungswesen	4,95	5,00%
Beherbergungs- und Gaststättendienstleistungen	5,65	5,70%
andere Waren und Dienstleistungen	6,51	6,60%
Baupreisindex	3,10	3,10%

Betriebskosten

Kostenentwicklung

Kontenbezeichnung	Sachkonto	2022	2023	2024	Preisanstieg	Ausgangswert	2025	2026	2027	2028	2029	Durchschnitt 2025-2029
Personalaufwendungen	50											
Personal ÖD (FH-Verwaltung)					1,80%		23.076,48	23.491,86	23.914,71	24.345,17	24.783,39	23.922,32
Friedhofsgärtner	50221/5032/ 5042			70.937,38 €	1,80%	70.937,38 €	87.423,52	88.997,14	90.599,09	92.229,88	93.890,01	90.627,93
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52											
Abfall	5221	3.137,62 €	3.084,38 €	2.567,26 €	6,60%	2.929,75 €	3.123,12	3.329,24	3.548,97	3.783,21	4.032,90	3.563,49 €
Gas	5224	3.230,94 €	1.256,01 €	3.205,65 €	1,40%	2.564,20 €	2.600,10	2.636,50	2.673,41	2.710,84	2.748,79	2.673,93 €
Strom	5226	1.056,00 €	396,00 €	1.143,14 €	1,40%	865,05 €	877,16	889,44	901,89	914,52	927,32	902,06 €
Wasser/Abwasser	5227	217,30 €	1.591,12 €	995,07 €	1,40%	934,50 €	947,58	960,85	974,30	987,94	1.001,77	974,49 €
sonstige (Schornsteinfeger)	5229	57,22 €	0,00 €	0,00 €	6,60%	19,07 €	20,33	21,67	23,10	24,63	26,26	23,20 €
Unterhaltung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	5231	19.694,02 €	28.665,82 €	43.902,46 €	3,10%	30.754,10 €	31.707,48	32.690,41	33.703,81	34.748,63	35.825,84	33.735,23 €
Bewirtschaftung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	5232	2.313,64 €	2.514,22 €	2.704,36 €	6,60%	2.704,36 €	2.882,85	3.073,12	3.275,94	3.492,15	3.722,64	3.289,34 €
Fahrzeugunterhaltung	5235	1.322,89 €	1.669,60 €	1.241,69 €	1,40%	1.411,39 €	1.504,55	1.603,85	1.709,70	1.822,54	1.848,05	1.697,74 €
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung /Maschinen	5236/5237	0,00 €	329,25 €	1.457,91 €	6,60%	595,72 €	635,04	676,95	721,63	769,26	820,03	724,58 €
Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	578,47 €	710,34 €	778,56 €	6,60%	778,56 €	829,94	884,72	943,11	1.005,36	1.071,71	946,97 €
Sonstige laufende Aufwendungen	56											
Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung	5615			151,37 €	2,50%	50,46 €	51,72	53,01	54,34	55,69	57,09	54,37 €
Mieten, Pachten	5621	99,96 €	99,96 €	216,58 €	1,40%	216,58 €	216,58	216,58	216,58	216,58	216,58	216,58 €
Gebäudefeuerversicherung	56411	220,16 €	252,32 €	271,29 €	6,60%	271,29 €	289,20	308,28	328,63	350,32	373,44	329,97 €
Unfallversicherung	5642	617,61 €	619,80 €	370,08 €	6,60%	370,08 €	394,51	420,54	448,30	477,89	509,43	450,13 €
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen und Umlagen	58											
Leistung Bauhof und Friedhofsgärtner (interne Leistungsverrechnung)	5811	27.268,15 €	35.480,44 €	13.450,17 €	1,80%	25.399,59 €	25.856,78	26.322,20	26.796,00	27.278,33	27.769,34	26.804,53
Kosten der Verwaltung												
Gemeinkosten der FH-Verwaltung nach KGSt					1,80%	5.344,00 €	5.440,19	5.538,12	5.637,80	5.739,28	5.842,59	5.639,60 €
Arbeitsplatzkosten der FH-Verwaltung nach KGSt					1,80%	3.880,00 €	3.949,84	4.020,94	4.093,31	4.166,99	4.242,00	4.094,62 €

Personalkosten

Verwaltungskosten

(nach KGSt "Kosten eines Arbeitsplatzes - Stand 2024/2025")

			Jahreswerte	pro Stunde	
1.	Personalkosten	einschl. Versorgungszuschlag, Beihilfe, SV-Leistungen lt. Personalkostentabellen	Anzahl Jahres-Netto-Arbeitstage für alle Besoldungs- und Entgeltgruppen Jahresarbeitszeitstunden bei einer 15,6 Stunden-Woche Entgeltgruppe TVöD E 8 nur 40% Arbeitszeit für den Friedhof ansetzen	202,28 Tage 636 26.720 €	40% auf Friedhof, Rest Bürgerbüro
2.	Sachkosten	Raumkosten, Geschäftskosten, Telekommunikationskosten und IT-Kosten	Sachkosten eines Büroarbeitsplatzes pro Jahr IT-Kosten pro Jahr Sachkostenpauschale pro Jahr	1.940 € 1.940 € 3.880 €	
3.	Gemeinkosten	Kosten für Verwaltung Overhead, Amts- und Fachbereichsleitung	Verwaltungs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 % Amts-, Fachbereichs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	2.672 2.672	
				35.944 €	56,52 €

Stundenverrechnungssatz Bauhof

44,21 €

Personalkosten Verwaltung	33.656,53 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	100%				
	33.656,53 €				
Abfall	3.563,49 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	100%				
	3.563,49 €				
Leistung Bauhof und Friedhofsärzter (interne Leistungsverrechnung)	117.432,46 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
339,67	30,00	163,67	2.379,94	972,73	-
8,74%	0,77%	4,21%	61,24%	25,03%	0,00%
10.264,51 €	906,58 €	4.945,90 €	71.920,18 €	29.395,28 €	- €
Strom	902,06 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	20,00%				
	180,41 €	- €	451,03 €	- €	270,62 €
Abschreibung Gebäude	357,81 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung Fläche Gebäude				
-	152,40		42,57	6,00	200,97
0,00%	75,83%	0,00%	21,18%	0,00%	2,99%
- €	271,34 €	- €	75,79 €	- €	10,68 €
Fahrzeugunterhaltung	1.697,74 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	100%				
		1.697,74 €			
Gas	2.673,93 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	80%				
	2.139,14 €			534,79 €	
Wasser/Abwasser	974,49 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	100%				
		974,49 €			
sonstige (Schornsteinfeger)	23,20 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	100%				
	23,20 €				
Unterhaltung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	33.735,23 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	0,98%				
	330,61 €		33.320,29 €		84,34 €
Bewirtschaftung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	3.289,34 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	100%				
		3.289,34 €			
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	724,58 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	33%				
	239,11 €		239,11 €		246,36 €
Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	946,97 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	26,25%				
	248,58 €		698,39 €		
Mieten, Pachten	216,58 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	80%				
	173,26 €			43,32 €	
Gebäudeversicherung	329,97 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	60,71%				
	200,33 €		110,84 €		18,81 €
Unfallversicherung	450,13 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	100%				
			450,13 €		
Rasentraktor RIDER R418 Ts	1.123,75 €				
Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen Grabräumung Friedhofsunterhaltung Grabpflege Verwaltung				
	70,00%				
		786,63 €	337,13 €		

Kostenart	Kosten	Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen	Grabräumung	Friedhofsunter- haltung	Grabpflege	Verwaltung
Betriebskosten							
Personal ÖD (FH-Verwaltung)	33.656,53 €						33.656,53 €
Abfall	3.563,49 €				3.563,49 €		
Gas	2.673,93 €		2.139,14 €				534,79 €
Strom	902,06 €		180,41 €		451,03 €		270,62 €
Wasser/Abwasser	974,49 €				974,49 €		
sonstige (Schornsteinfeger)	23,20 €		23,20 €				
Unterhaltung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	33.735,23 €		330,61 €		33.320,29 €		84,34 €
Bewirtschaftung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	3.289,34 €				3.289,34 €		
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung /Maschinen	724,58 €		239,11 €		239,11 €		246,36 €
Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	946,97 €		248,58 €		698,39 €		
Mieten, Pachten	216,58 €		173,26 €				43,32 €
Gebäudeversicherung	329,97 €		200,33 €		110,84 €		18,81 €
Unfallversicherung	450,13 €						450,13 €
Leistung Bauhof und Friedhofsgärtner (interne Leistungsverrechnung)	117.432,46 €	10.264,51 €	906,58 €	4.945,90 €	71.920,18 €	29.395,28 €	0,00 €
Abschreibungen							
Abschreibungen Gebäude	357,81 €		271,34 €		75,79 €		10,68 €
Grabplatte	85,09 €				85,09 €		
Edelstahl Urnenständer	42,52 €				42,52 €		
Vorhang Feierhalle	219,50 €				219,50 €		
Gedenkstein mit Bronzeplatten	331,69 €				331,69 €		
Granitkreuze (Ersatz für Holzkreuze)	286,79 €				286,79 €		
UG3: 2 Stelen, Bronzefigur	605,33 €				605,33 €		
UG2, 3 Stelen, Glasteile	298,67 €				298,67 €		
SOPO UG2, 3 Stelen, Glasteile	298,67 €				-298,67 €		
Rasentraktor RIDER R418 Ts	1.123,75 €				786,63 €	337,13 €	
Brandson Allrad Traktor 1905H	1.704,38 €				1.704,38 €		
Anhänger Nela 963/3	416,50 €				416,50 €		
Grabsteinprüfgerät, Kraftmesseinrichtung	225,74 €				225,74 €		
Zinskosten							
Abschreibungen Gebäude	394,42 €		299,10 €		83,55 €		11,79 €
Grundstücke	7.549,18 €				7.549,18 €		
Grabplatte	43,39 €				43,39 €		
Edelstahl Urnenständer	5,10 €				5,10 €		
Vorhang Feierhalle	32,92 €				32,92 €		
Rasentraktor RIDER R418 Ts	59,00 €				41,30 €	17,70 €	
Brandson Allrad Traktor 1905H	98,00 €				98,00 €		
Anhänger Nela 963/3	110,37 €				110,37 €		
Grabsteinprüfgerät, Kraftmesseinrichtung	60,39 €				60,39 €		

		Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen	Grabräumung	Friedhofsunter- haltung	Grabpflege	Verwaltung
Primärkosten	212.670,85 €	10.264,51 €	5.011,66 €	4.945,90 €	127.371,31 €	29.750,11 €	35.327,37 €
Abzug Verwaltungsgebührenkosten							-4.482,33 €
Sekundärkosten		10.264,51 €	5.011,66 €	4.945,90 €	127.371,31 €	29.750,11 €	30.845,04 €
Betriebskostenanteil		10.264,51 €	4.441,22 €	4.945,90 €	114.567,15 €	29.395,28 €	
Betriebskostenschlüssel	163.614,07 €	6,27%	2,71%	3,02%	70,02%	17,97%	
Umlage Verwaltungskosten		1.935,10 €	837,27 €	932,42 €	21.598,56 €	5.541,69 €	
Abzug durch Überkapazität	48,92%				-62.310,14 €		
Endkosten		12.199,61 €	5.848,93 €	5.878,32 €	86.659,72 €	35.291,80 €	

**Bestattung/
Exhumierung**

Endkosten: 12.199,61 €
Kosten/ Zeitsstunde 35,92 €

Tatbestand	Anzahl	Aufwand in h	Zeitstunden	Gebühr	Probe
Erdbestattung	19,00	12,00	228,00	431,00 €	8.188,94 €
Urnenbeisetzung	111,67	1,00	111,67	35,92 €	4.010,67 €
	130,67		339,67		12.199,61 €

2 Arbeiter

Trauerhalle

Endkosten: 5.848,93 € Es ist zu überlegen, ob die Trauerhallen getrennt berechnet werden sollen.
Kosten/ gewichtetem m²: 0,45 €

Tatbestand	Nutzungen	Fläche	Rechen einheiten	Gebühr	Probe
Trauerhallen	94,67	137,40	13.007,20	61,78 €	5.848,93 €
	94,67		13.007,20		5.848,93 €

61,78 €

Grabräumung/Einebnung

Endkosten: 5.878,32 €
Kosten/ Zeitsstunde 35,92 €

Mutterboden auffüllen, Rasen säen, anwalzen

Tatbestand	Anzahl (Durchschnitt)	Durchschnitt Arbeitsstunden	Gesamtarbeits- stunden	Gebühr/ Zeitstunde	Probe
Grabräumung Einzelwahlgrabstelle	12,67	2	25,33333333	71,83 €	909,88 €
Grabräumung Doppelwahlstelle	31,00	4	124	143,67 €	4.453,64 €
Grabräumung Kinderwahlgrab	1	1	1	35,92 €	35,92 €
Grabräumung Urnenstelle	13	1	13	35,92 €	478,89 €
			163,6666667		5.878,32 €

Gräpflege

Endkosten: 35.291,80 €
Kosten/ Zeitsstunde 36,28 €

Tatbestand	Anzahl	Zeitaufwand pro Grab/a	Zeitaufwand gesamt	Gebühr/a	Probe
Urnenkammer	288	0,298611111	86,00	10,83 €	3.120,18 €
Anonyme Urnengrabstätte	3800	0,055000000	209,00	2,00 €	7.582,77 €
Erdgemeinschaftsgrab	50	3,92	96,00	69,66 €	3.482,99 €
Urnengemeinschaftsgrab	874	0,329519451	288,00	11,96 €	10.448,98 €
pfleger. Urnengrabstätte	124	0,772016130	95,73	28,01 €	3.473,20 €
pfleger. Erdgrabsstätte	120	1,000000000	120,00	36,28 €	4.353,74 €
private Stele mit Begleitgrün	128	0,609375000	78,00	22,11 €	2.829,93 €
	5256		972,73		35.291,80 €

Endkosten Friedhof
Standardmodell
Endkosten: 86.659,72 €
Kosten/ m² / a 19,66 €

Tatbestand	Aktive Gräber in Ruhezeit	Neuzugänge/a	Anzahl der Nutzer/a m²	Fläche/Grab in m²	Nutzungsdauer in Jahren	durch Grabart belegte Flächen/a	Kosten/Grab / Jahr nach Fläche/Grab	Gebühr über die ND Standard-modell	Gebühr über ND
Urnenkammer	85,00	4,33	89,33	0,25	20,00	22,33	4,91 €	98,30 €	439,06 €
Wahlgrabsstätte	732,00	12,67	744,67	4,50	30,00	3.351,00	88,47 €	2.653,99 €	65.877,98 €
Urnenwahlgrabsstätte	155,00	7,00	162,00	1,00	20,00	162,00	19,66 €	393,18 €	3.184,79 €
Kinderwahlgrabsstätte	3,00	-	3,00	1,20	15,00	3,60	23,59 €	353,87 €	70,77 €
Anonyme Urnengrabstätte	755,00	40,00	795,00	0,25	20,00	198,75	4,91 €	98,30 €	3.907,27 €
Erdgemeinschaftsgrab	26,00	2,33	28,33	4,50	30,00	127,50	88,47 €	2.653,99 €	2.506,55 €
Urnengemeinschaftsgrab	597,00	52,00	649,00	0,25	20,00	162,25	4,91 €	98,30 €	3.189,71 €
Ewigkeitsgrabsstätte									0,00 €
pfleger. Urnengrabstätte	87,00	5,33	92,33	0,50	20,00	46,17	9,83 €	196,59 €	907,60 €
pfleger. Erdgrabsstätte	69,00	4,00	73,00	4,50	30,00	328,50	88,47 €	2.653,99 €	6.458,05 €
neue Grabart	-	3,00	3,00	2,00	20,00	6,00	39,32	786,37 €	117,96 €
private Stele mit Begleitgrün	-	3,00	3,00	2,00	20,00	4.408,10			86.659,72 €
			2.636,67						

Endkosten Friedhof

Kölner Modell
Endkosten: 86.659,72 €
Anteil belegt Fläche: 11,08%
restliche Fläche: 88,92%

9.601,83 € → 77.057,89 € → Kosten/m²/a: 2,18 €

Kosten/Grab/a: 29,21 €

Tatbestand	Aktive Gräber in Ruhezeit	Neuzugänge/a	Anzahl der Nutzer/a m²	Fläche/Grab in m²	Nutzungsdauer in Jahren	durch Grabart belegte Flächen/a	Kosten/Grab / Jahr nach Fläche/Grab	Kosten/Grab / Jahr als "Pflegepauschale" KM	Kosten KM /a	Gesamtbüroh nach KM über Laufzeit	Standard-Modell
Urnenkammer	85,00	4,33	89,33	0,25	20,00	22,33	4,91 €	29,21	29,76	595,19	98,30
Wahlgrabsstätte	732,00	12,67	744,67	4,50	30,00	3.351,00	88,47 €	29,21	39,03	1.170,86	2.653,99
Urnenwahlgrabsstätte	155,00	7,00	162,00	1,00	20,00	162,00	2,18	29,21	31,40	627,91	393,18
Kinderwahlgrabsstätte	3,00	-	3,00	1,20	15,00	3,60	2,62	29,21	31,83	477,47	353,87
Anonyme Urnengrabstätte	755,00	40,00	795,00	0,25	20,00	198,75	0,55	29,21	29,76	595,19	98,30
Erdgemeinschaftsgrab	26,00	2,33	28,33	4,50	30,00	127,50	9,81	29,21	39,03	1.170,86	2.653,99
Urnengemeinschaftsgrab	597,00	52,00	649,00	0,25	20,00	162,25	0,55	29,21	29,76	595,19	98,30
Ewigkeitsgrabsstätte											
pfleger. Urnengrabstätte	87,00	6,33	93,33	0,50	20,00	46,67	1,09	29,21	30,30	606,10	196,59
pfleger. Erdgrabsstätte	69,00	4,00	73,00	4,50	30,00	328,50	9,81	29,21	39,03	1.170,86	2.653,99
private Stele mit Begleitgrün	-	2,00	3,00	2,00	20,00	6,00	4,36	29,21	33,58	671,53	786,37
			2.637,67				4.402,60				

Seit 2011 sind die Verwaltungsgebühren für Friedhofsleistungen einheitlich in der Verwaltungsgebührensatzung vermerkt.
Ansonsten müssten diese Gebühren in jeder Satzung für jeden kommunalen Friedhof vorhanden sein.

Grabart	Kölner Modell	Standardmodell	zzgl. Gräpflege	Summe inkl. Gräpflege nach Kölner Modell	Summe inkl. Gräpflege nach Standardmodell
Urnenkammer	595,19 €	98,30 €	247,23 €	842,42 €	345,53 €
Anonyme Urnengrabstätte	595,19 €	98,30 €	45,54 €	640,73 €	143,83 €
Erdgemeinschaftsgrab	1.170,86 €	2.653,99 €	2.384,46 €	3.555,32 €	5.038,46 €
Urnengemeinschaftsgrab	595,19 €	98,30 €	272,82 €	868,02 €	371,12 €
pfleger. Urnengrabstätte	606,10 €	196,59 €	639,18 €	1.245,28 €	835,77 €
pfleger. Erdgrabsstätte	1.170,86 €	2.653,99 €	1.241,91 €	2.412,77 €	3.895,90 €
private Stele mit Begleitgrün	671,53 €	786,37 €	504,53 €	1.176,05 €	1.290,89 €

Vorzeitige Kündigung der Nutzungsurkunde

Aufwand pro Jahr in Minuten	Gebühr/ Jahr	Stundenverrechnungssatz Bauhof	Laufender Aufwand: Rasen mähen und entsorgen:	20 mal / Jahr ca. 5 Minuten
Einzelwahlgrabsstätte	100	73,68 €		
Doppelwahlgrabsstätte	160	117,89 €		
Kinderwahlgrabsstätte	60	44,21 €		
Urnenwahlgrabsstätte	60	44,21 €	evtl. Laub harken	

*Kalkulation der Friedhofsgebühren für die Stadt
Altentreptow*

1 Inhaltsverzeichnis

2 Einleitung.....	2
2.1 Ausgangssituation	2
2.2 Rechtliche Grundlagen	2
2.3 Weitere relevante Bestandteile.....	4
3 Eingangsdaten für die Berechnung / Kalkulation	4
3.1 Ansatzfähige und nicht ansatzfähige Kosten.....	4
3.2 Personalkosten	4
3.3 Gemeinkosten der Verwaltung.....	5
3.4 Sachkosten.....	5
3.5 Preisanstiege	5
3.6 Kalkulatorische Kosten	5
3.7 Kalkulationsstruktur im Betriebsabrechnungsbogen	5
3.8 Verteilungsschlüssel	6
4 Berechnung der maximalen Größe.....	6
4.1 Beschreibung des Lösungsweges.....	6
4.2 Berechnung der gebührenfähigen Endkosten.....	6
4.3 Ermittlung von Überkapazitäten	7
4.4 Kalkulationsverfahren.....	8
4.5 Berechnung der Gebühren	8
4.6 Erläuterungen und Empfehlungen	12
4.6.1 Kalkulation nach dem Kölner Modell.....	12
4.6.2 Besonderheit einzelner Grabarten	12
4.6.3 Gebühr Kühlzelle	13
4.6.4 Kostenüberschreitungsverbot	13
4.6.5 Gegenüberstellung aktuelle / neue Gebühren	13
4.6.6 Auflistung aller Gebühren.....	14
5 Anhang	15

2 Einleitung

2.1 Ausgangssituation

In der Stadt Altentreptow werden aktuell zwei Friedhöfe bewirtschaftet. Einer davon befindet sich in Altentreptow, der andere in Rosemarsow.

Da die Einrichtungen alle Anlagen umfassen, die der Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe im Gebiet des Aufgabenträgers dienen, sollen die Kosten der zwei Friedhöfe in einer Mischkalkulation berücksichtigt werden.

Die zugrundeliegende Rechtsnorm für die Gebührenerhebung ist die:

- „Satzung für die Friedhöfe der Stadt Altentreptow“ vom 01.01.2021 i.V.m. der „Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Altentreptow“ vom 13.07.2021.

Der Kalkulationszeitraum umfasst die Jahre 2025 bis 2029. Für die Ermittlung der gebührenpflichtigen Aufwendungen wurde der Durchschnitt der Haushaltjahre 2022 bis 2024 herangezogen.

Für die Vorauskalkulation wurden Prognosewerte herangezogen.

2.2 Rechtliche Grundlagen

Die in der Kalkulation herangezogenen Einflussgrößen berücksichtigen die Vorgaben der relevanten gesetzlichen Bestimmungen und der Rechtsprechung, die im Folgenden kurz dargestellt werden:

- Kommunalabgabengesetz für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KAG)
- VG Düsseldorf, Urteil vom 26.05.2014 – 23 K 484/13

Der § 6 (KAG) bildet die landesrechtliche Grundlage zur Ermittlung und Erhebung von Benutzungsbühren für öffentliche Einrichtungen. Dies trifft auf die Friedhöfe als eine Einrichtung zu, denn die öffentliche Einrichtung umfasst alle Anlagen, die der Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe (hier die Entsorgung von menschlichen sterblichen Überresten) im Gebiet eines Aufgabenträgers dienen, auch wenn die Anlagen technisch voneinander unabhängig sind (aufgabenbezogene Einheitseinrichtung).

Die Gebührenkalkulation dient dazu, im Sinne des Haushaltes die maximal möglichen, kostendeckenden Gebühren zu ermitteln. Denn es gilt der Grundsatz: Gebühren vor Steuern.

Das heißt, die Kalkulation soll alle Möglichkeiten des KAG hinsichtlich der Ansatzfähigkeit von Kosten ausschöpfen. Dies betrifft zum einen die Wahl des „angemessenen Zinssatzes“ als auch den Umgang mit Zuschüssen Dritter (Fördermittel).

Die Verzinsung des Anlagekapitals soll „angemessen sein“. Der nach Urteil maximal mögliche kalkulatorische Zinssatz beträgt 4,4373 %.

Die kalkulatorische Verzinsung für das aufgewandte Kapital ist aufgrund von Alterswertminderungen und Instandhaltungsstau gemäß § 6 Abs. 2 b KAG M-V nach der Abzugs-Restwertmethode mit 3 % berechnet worden. Der Abzugsrestwert errechnet sich aus den um die Beiträge und Zuschüsse Dritter gekürzten Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der Abschreibungen.

Die Kalkulation erfolgte nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen. Der betriebswirtschaftliche Kostenbegriff umfasst den durch die Leistungserstellung bedingten Werteverzehr von Gütern und Dienstleistungen in einem bestimmten Leistungszeitraum. Hierfür wurden im Rahmen der Kalkulation sämtliche Kosten auf ihre Betriebsbedingtheit, Angemessenheit und Regelmäßigkeit geprüft. Hierzu zählen insbesondere:

- Personalkosten,
- Sachkosten,
- Abschreibungen und kalkulatorische Zinskosten.

Diese ansatzfähigen Kosten liegen als IST-Werte für die Jahre 2022 bis 2024 vor und wurden für die Jahre 2025 bis 2029 prognostiziert.

Neben den Personal- und Sachkosten wurden in der Kalkulation auch die anteiligen Gemeinkosten der Verwaltung berücksichtigt. Dementsprechend können alle Kosten für die Einrichtungen in den gebührenfähigen Aufwand eingestellt werden, die typischerweise durch die Friedhofsnutzung, die Gebäudenutzung und die Inanspruchnahme der Verwaltung verursacht wurden.

Zusätzlich wurden folgende kalkulatorische Grundprinzipien für die öffentlich-rechtlichen Benutzungsgebühren eingehalten:

- Kostenüberschreitungsverbot,
- Prinzip der Leistungsproportionalität.

Das **Kostenüberschreitungsverbot** ist im KAG § 5 Abs. 1 festgehalten und verlangt, dass den Gebührenzahlern nicht höhere Gebühren beschieden werden als tatsächlich an Kosten für die verschiedenen Leistungen (Bestattung, Nutzungsrecht, etc.) entstehen.

Das **Prinzip der Leistungsproportionalität**, auch als **Äquivalenzprinzip** bekannt, fordert eine Unterteilung der Kosten nach messbaren Maßstäben. Wer mehr Leistungsmaßstab in Anspruch nimmt, soll auch mehr zahlen. Umgekehrt würde für folgendes Beispiel gelten, bei dem jedes Grab gleich groß ist und die gleiche Nutzungsdauer hat und bei dem es egal ist ob ein Sarg oder eine Urne beigesetzt wird, alle Nutzer das gleiche zahlen, weil alle Nutzer die gleichen Kosten verursachen.

Das Prinzip der Leistungsproportionalität wird u.a. im Kalkulationsschema nach dem Kölner Modell unter Punkt 4.6.1 angewandt.

Das Urteil des VG Düsseldorf greift diese Möglichkeit dazu bereits in seinen Leitsätzen auf: „Ein System der Kalkulation der Gebühr für den Erwerb von Grabnutzungsrechten, bei dem - angelehnt an das sog. "Kölner Modell" - der Einfluss der Grabgröße auf die Gebührenhöhe stark zurückgedrängt wird, ist nach § 6 KAG NRW zulässig. Dies ist es in dem die Kommune als Friedhofsträger einen Teil der Kosten nach Äquivalenzziffern unter Berücksichtigung der Bruttograbfläche (Nettograbfläche + Umlandfläche) und einen Teil der Kosten nach Fallzahlen unter Berücksichtigung der Nutzungsjahre verteilt. Ein solches System ist nicht ermessensfehlerhaft, insbesondere wenn der Teil der nach Bruttograbfläche verteilten Kosten sich am Anteil der "verkauften Friedhofsfläche" an der Gesamtfläche orientiert.“ Genau so wird es in dieser Kalkulation umgesetzt.

2.3 Weitere relevante Bestandteile

Folgende relevante Bestandteile wurden für die Kalkulation bestimmt:

- Flächenüberkapazitäten sollen in Anlehnung an das Urteil vom 30.01.1995 (GK 77/1996) des OVG Schleswig-Holstein ermittelt und abgezogen werden, siehe Punkt 4.3.
- Grundlage der Vorauskalkulation sind die Ist-Werte der Jahre 2022 bis 2024.
- Für die Prognose der Daten für die Jahre 2025-2029 wurde zumeist ein Mittelwert aus den Jahren 2022 bis 2024 herangezogen.
- Zur Ermittlung der Verwaltungs-Gemeinkosten sollen die nach Empfehlung der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (kurz: KGSt) ermittelten Werte herangezogen werden.
- Der kalkulatorische Zinssatz beträgt 3,00 %. Es soll nach der Restbuchwertmethode kalkuliert werden.

3 Eingangsdaten für die Berechnung / Kalkulation

3.1 Ansatzfähige und nicht ansatzfähige Kosten

Um die anfallenden Kosten zu ermitteln, wurden die Aufwands- und Ertragskonten der Gemeinde herangezogen und im Betriebsabrechnungsbogen ausgewiesen. Ausgangsdaten dafür sind das vorliegende Anlagevermögen und die allgemeinen Betriebskosten. Die Erträge und Kosten wurden wie folgt unterteilt:

- Personalaufwendungen,
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen,
- Sonstige laufende Aufwendungen,
- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen und Umlagen,
- Kosten der Verwaltung
- Abschreibungen auf das Anlagevermögen,
- Kalkulatorische Zinskosten auf das Anlagevermögen.

Alle einzelnen Kostenpositionen wurden hinsichtlich ihrer Kostenansatzfähigkeit überprüft. Hier wurden keinerlei Auffälligkeiten festgestellt.

Die Kosten als auch die Erträge der Kriegs- und Ehrengräberpflege heben sich in der Kalkulation auf. Darüberhinausgehende Kosten sind nicht für die Benutzungsgebühren ansatzfähig.

3.2 Personalkosten

Da Personalkosten (hier Angestellte im Öffentlichen Dienst) die Kostentreiber sind, wurden diese Konten in der Planung mit dem Preisanstieg für Personalkosten versehen (siehe Punkt 3.5).

Bei den Kosten der Friedhofverwaltung werden entsprechend des Zeitaufwandes lediglich 40 % angesetzt.

3.3 Gemeinkosten der Verwaltung

Zu den Bruttopensonalkosten (Entgeltgruppe TVöD E 8– Verwaltungsdienst) ist ein Gemeinkostenzuschlag von 20 % sowie eine Sachkostenpauschale hinzuzurechnen. Die Kostenermittlung basiert auf KGSt "Kosten eines Arbeitsplatzes - Stand 2024/2025". Auch diese Kosten wurden anteilig mit 40 % angesetzt.

3.4 Sachkosten

Die Sach- und Betriebskosten umfassen typische Kostenpositionen wie Energiekosten, Reinigung, Versicherung etc. und werden im Anhang detailliert dargestellt.

3.5 Preisanstiege

Die Betriebskosten werden im Kalkulationszeitraum inflationsbedingt ansteigen. Um die Kostensteigerung abzubilden, wurden anstatt der pauschalen Inflationsrate spezifische Verbraucherpreisindizes nach Gütergruppen des Statistischen Bundesamtes herangezogen. Die Berechnung erfolgte durch Zeitreihenauswertungen.

Für die Kalkulation wurden die in der untenstehenden Tabelle gelisteten Verbraucherpreisindizes berücksichtigt.

Kostenposition	Ist-Wert	Plan-Wert
Nahrungsmittel u. alkoholfreie Getränke	2,10	2,10%
Alkoholische Getränke und Tabakwaren	3,82	3,90%
Bekleidung und Schuhe	2,48	2,50%
Wohnung, Wasser, Strom, Gas u.a.		
Brennstoffe	1,32	1,40%
Möbel, Leuchten, Geräte u.a.		
Haushaltszubehör	-0,32	-0,40%
Gesundheitspflege	2,81	2,90%
Verkehr	1,04	1,10%
Nachrichtenübermittlung	-1,08	-1,10%
Freizeit, Unterhaltung und Kultur	1,53	1,60%
Bildungswesen	4,95	5,00%
Beherbergungs- und Gaststättendienstleistungen	5,65	5,70%
andere Waren und Dienstleistungen	6,51	6,60%
Baupreisindex	3,10	3,10%

3.6 Kalkulatorische Kosten

Die kalkulatorischen Kosten setzen sich zusammen aus den kalkulatorischen Abschreibungen und den kalkulatorischen Zinsen auf das Anlagevermögen. Wie bereits genannt wurden die Restbuchwertmethode und ein kalkulatorischer Zinssatz in Höhe von 3,00 % herangezogen.

3.7 Kalkulationsstruktur im Betriebsabrechnungsbogen

Nachdem festgelegt wurde, welche Erträge und Kosten für den Kalkulationszeitraum ansatzfähig sind, wurden in einem weiteren Schritt Kostenstellen für den Betriebsabrechnungsbogen (kurz: BAB) definiert.

Kostenstellen werden benötigt, um die im jeweiligen Jahr anfallenden Kosten über Verteilungsschlüssel verursachungsgerecht auf die Leistungsbereiche des Produktes Friedhof zu verteilen. Folgende Kostenstellen wurden festgelegt:

- Bestattung / Exhumierung,
- Trauerhallen,
- Grabräumung,
- Friedhofsunterhaltung,
- Grabpflege,
- Verwaltung.

3.8 Verteilungsschlüssel

Einzelkosten, die nur von einer einzigen Kostenstelle verursacht werden, wurden dieser direkt zugeordnet. Gemeinkosten, die auf mehreren Kostenstellen entfallen, wurden über Mengenschlüssel verteilt. Die Aufteilung sollte nachvollziehbar und betriebswirtschaftlich gerechtfertigt sein.

4 Berechnung der maximalen Größe

4.1 Beschreibung des Lösungsweges

Um die maximalen ansatzfähigen Gebühren zu berechnen, wurden folgende Schritte durchgeführt:

- Prüfung aller Kosten auf Ansatzfähigkeit,
- Prognostizieren der Kosten für die Jahre 2025 bis 2029 durch Indizierung über Preisanstiege
- Verteilung der Kosten auf die Kostenstellen entsprechend des ausgewählten Verteilungsschlüssels im BAB
- Darstellung der Primärkosten
- Bereinigung der Kostenstelle "Verwaltung" um die Kosten, die für das Erbringen verwaltungsgebührenrelevanter Leistungen entstehen
- Verteilen der allgemeinen Verwaltungskosten auf alle anderen Kostenstellen
- Abziehen der anteiligen Kosten für Überkapazitäten von der Kostenstelle "Friedhofsunterhaltung"
- Ermittlung der gebührenfähigen Endkosten

4.2 Berechnung der gebührenfähigen Endkosten

Im Weiteren wurden die durchschnittlichen jährlichen primären Gesamtkosten ermittelt (am Beispiel für 2024). Diese berechnen sich aus der Summe der für die Gebühren ansatzfähigen Kostenpositionen des BAB und werden je Kostenstelle ausgewiesen.

		Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen	Grabräumung	Friedhofsunter- haltung	Grabpflege	Verwaltung
Primärkosten	212.670,85 €	10.264,51 €	5.011,66 €	4.945,90 €	127.371,31 €	29.750,11 €	35.327,37 €

		Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen	Grabräumung	Friedhofsunter- haltung	Grabpflege	Verwaltung
Primärkosten	212.670,85 €	10.264,51 €	5.011,66 €	4.945,90 €	127.371,31 €	29.750,11 €	35.327,37 €
Abzug Verwaltungsgebührenkosten							-4.482,33 €
Sekundärkosten		10.264,51 €	5.011,66 €	4.945,90 €	127.371,31 €	29.750,11 €	30.845,04 €

Die Kostenstelle „Verwaltung“ wird um die Kosten, die für das Erbringen von verwaltungsgebührenrelevanten Leistungen bereinigt, da die Verursacher dieser speziellen Kosten bekannt sind und diesen die entsprechende Verwaltungsgebühr in Rechnung gestellt werden kann.

Die Primärkosten abzüglich der oben genannten Positionen ergeben die Sekundärkosten der jeweiligen Kostenstellen.

Sekundärkosten		10.264,51 €	5.011,66 €	4.945,90 €	127.371,31 €	29.750,11 €	30.845,04 €
Betriebskostenanteil		10.264,51 €	4.441,22 €	4.945,90 €	114.567,15 €	29.395,28 €	
Betriebskostenschlüssel		6,27%	2,71%	3,02%	70,02%	17,97%	
163.614,07 €							
Umlage Verwaltungskosten		1.935,10 €	837,27 €	932,42 €	21.598,56 €	5.541,69 €	
Abzug durch Überkapazität	48,92%				-62.310,14 €		
Endkosten		12.199,61 €	5.848,93 €	5.878,32 €	86.659,72 €	35.291,80 €	

Die Verteilung der sonstigen Verwaltungskosten erfolgt nach dem eigens ermittelten Betriebskostenschlüssel. Die Auffassung ist, dass auf der Kostenstelle, auf der am meisten Betriebskosten zu verwalten sind, die Verwaltung auch am meisten Zeitanteile verbringt. Es werden die Betriebskosten der Kostenstellen ohne Abschreibungen und Zinskosten ermittelt. Diese ergeben insgesamt 163.614,07 € an Kosten. Es wird der jeweilige Kostenanteil der Kostenstelle ins Verhältnis zu dieser Summe gesetzt und somit ein prozentualer Verteilungsschlüssel ermittelt. Nach diesem werden dann die sonstigen Verwaltungskosten auf die Kostenstellen umgelegt.

Die Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“ wird um die anteiligen Kosten für Überkapazitäten auf den Friedhöfen bereinigt (siehe dazu Punkt 4.3). Die Endkosten für die Gebührenrechnung ergeben sich aus den Sekundärkosten zzgl. der Verwaltungskostenumlage, abzüglich der Kosten für Überkapazität.

4.3 Ermittlung von Überkapazitäten

Ein Abzug von Kosten, die aufgrund ungenutzter, die Sicherheitsreserve überschreitender Kapazitäten entstanden sind ist geboten. Da pauschale Festlegungen bezüglich der Sicherheitsreserve vermieden werden sollen, muss eine plausible Rechenmethode herangezogen werden.

Als Kapazität steht auf dem Friedhofsgelände die Fläche zur Verfügung. Diese setzt sich zusammen aus der Gesamtfläche, der Fläche für Wege, Plätze, Gebäude- und Wirtschaftsflächen, der Fläche der aktuell belegten Gräber und der dann restlichen Fläche welche als „potentielle Beisetzungsfäche“ oder einfach als „Grünfläche“ bezeichnet wird. Die Gesamtfläche ist bereits um die Anteile für Kriegs- und Ehrengräber bereinigt, da die Kosten und Zuschüsse sich ausgleichen. Für die Friedhöfe der Stadt Altentreptow stellt sich diese Unterscheidung wie folgt dar:

Flächenart	Fläche in m ²	Anteil
Gesamtfläche	50.356,00	
tatsächlich belegte Fläche	4.291,85	8,52%
Wege/Plätze/ Gebäude/Kompost	20.142,40	40,00%
Grünfläche/ potentielle Beisetzungsfäche	25.921,75	51,48%

Als ansatzfähig für eine Sicherheitsreserve wird in Anlehnung an das Urteil vom 30.01.1995, GK 77/1996 vom OVG Schleswig-Holstein ein Wert von 30,00 % der derzeitig genutzten Grabfläche als angemessen erachtet.

		Anteil	Sicherheits-reserve	neue Flächen	Neuen Anteil
Gesamtfläche	50.356,00				
tatsächlich belegte Fläche	4.291,85	8,52%	1.287,56	5.579,41	11,08%
Wege/Plätze/ Gebäude/Kompost	20.142,40	40,00%		20.142,40	40,00%
Grünfläche/ potentielle Beisetzungsfäche	25.921,75	51,48%		24.634,20	48,92%

Zu den tatsächlich belegten Flächen wird die Sicherheitsreserve (30 % von 4.291,85 m²) addiert. Die Gesamtfläche und die Wege/Plätze/Gebäude/Wirtschafts-Fläche verändern sich dadurch nicht. Der sich nun für die Grünfläche ergebende Wert von 48,92 % ist potentielle Beisetzungsfäche, welche als Überkapazität gilt. In der Kalkulation werden die Kosten, welche sich unter der Kostenstelle „Friedhofsunterhaltung“ als Sekundärkosten summieren, um den Anteil der Überkapazität reduziert. Die nicht ansatzfähigen Kosten wegen Überkapazität belaufen sich auf 62.310,14 € und müssen von der Stadt Altentreptow getragen werden.

4.4 Kalkulationsverfahren

Für alle Gebührenpositionen sind zu deren Ermittlung das Äquivalenzziffernverfahren anzuwenden. Am Beispiel der Grabnutzungsrechte soll dieses Verfahren erläutert werden, siehe 4.5.

4.5 Berechnung der Gebühren

Die sich aus dem BAB ergebenden ansatzfähigen Endkosten der restlichen Kostenstellen wurden mittels des Äquivalenzziffernverfahrens auf die jeweiligen Nutzerzahlen verteilt.

Es sollen Kosten in Höhe von 86.659,72 € (Endkosten der Kostenstelle Friedhofsunterhaltung) auf die Grabnutzer verteilt werden. Die Grabnutzer sind nicht ausschließlich die Neuzugänge. Sie bestehen aus den Neuzugängen und den bereits vergebenen, aktuell in einer Ruhephase befindlichen Gräbern. Diese sind in Summe als „Anzahl der Nutzer/a“ festgehalten. Hier sollen die Jahreskosten am Beispiel des Standardmodells mit Schwerpunkt auf der Grabgröße verteilt werden. Mit zunehmender Grabgröße steigt der Anteil der zugerechneten Kosten, dies wirkt sich gebührenerhöhend aus. Die Grabfläche und die Nutzungsdauer sind hierbei die messbaren Äquivalenzziffern, die Verhältniszahlen.

Zuerst werden die „durch Grabart belegten Flächen im Jahr“ ermittelt. Dafür wird die „Anzahl der Nutzer/a“ multipliziert mit „Grabfläche in m² pro Grab“. Es wird die Summe der Flächen aller belegten Gräber ermittelt (4.291,85 m²). Die Endkosten (86.659,72 €) werden durch die Summe der belegten Flächen geteilt und ergeben die „Kosten/m²/Jahr“ (19,66 €). Die „Kosten/m²/Jahr“ multipliziert mit der „Grabfläche in m² pro Grab“ ergeben die „Kosten/Grab/Jahr nach Fläche“. Die „Probe“ stellt sicher, dass wenn jeder Grabnutzer pro Jahr die „Kosten/Grab /Jahr nach Fläche“ zahlte, die prognostizierten Jahreskosten in Summe ausgeglichen würden. Das Produkt aus „Kosten/Grab/Jahr nach Fläche“ und der „Nutzungsdauer in Jahren“ ergibt die kostendeckende Gebührenhöhe für das Grabnutzungsrecht.

Endkosten Friedhof	Standardmodell								
Endkosten:	86.659,72 €								
Tatbestand	Aktive Gräber in Ruhezeit	Neuzugänge/a	Anzahl der Nutzer/a	Fläche/Grab in m ²	Nutzungsdauer in Jahren	durch Grabart belegte Flächen/a	Kosten/Grab/Jahr nach Fläche	Gebühr über die ND Standard-modell	Probe
Urnenkammer	85,00	4,33	89,33	0,25	20,00	22,33	4,91 €	98,30 €	439,06 €
Wahlgrabstätte	732,00	12,67	744,67	4,50	30,00	3.351,00	88,47 €	2.653,99 €	65.877,98 €
Urnenwahlgrabstätte	155,00	7,00	162,00	1,00	20,00	162,00	19,66 €	393,18 €	3.184,79 €
Kinderwahlgrabstätte	3,00	-	3,00	1,20	15,00	3,60	23,59 €	353,87 €	70,77 €
Anonyme Urnengrabstätte	755,00	40,00	795,00	0,25	20,00	198,75	4,91 €	98,30 €	3.907,27 €
Erdgemeinschaftsgrab	26,00	2,33	28,33	4,50	30,00	127,50	88,47 €	2.653,99 €	2.506,55 €
Urnengemeinschaftsgrab	597,00	52,00	649,00	0,25	20,00	162,25	4,91 €	98,30 €	3.189,71 €
Ewigkeitsgrabstätte									0,00 €
pflegeber. Urnengrabstätte	87,00	5,33	92,33	0,50	20,00	46,17	9,83 €	196,59 €	907,60 €
pflegeber. Erdgrabstätte	69,00	4,00	73,00	4,50	30,00	328,50	88,47 €	2.653,99 €	6.458,05 €
neue Grabart									
private Stele mit Begleitgrün	-	3,00	3,00	2,00	20,00	6,00	39,32	786,37 €	117,96 €
			2.636,67			4.408,10			86.659,72 €

Endkosten Friedhof	Kölner Modell								
Anteil belegte Fläche:	11,08%	9.601,83 €	Kosten/m ² /a:	2,18 €					
restliche Fläche:	88,92%	77.057,89 €	Kosten/Grab/a:	29,21 €					
Tatbestand	Aktive Gräber in Ruhezeit	Neuzugänge/a	Anzahl der Nutzer/a	Fläche/Grab in m ²	Nutzungsdauer in Jahren	durch Grabart belegte Flächen/a	Kosten/Grab/Jahr nach Fläche KM	Kosten/Grab/Jahr als "Pflegepauschale" KM	Gesamtgebühr nach KM über Laufzeit
Urnenkammer	85,00	4,33	89,33	0,25	20,00	22,33	0,55	29,21	29,76
Wahlgrabstätte	732,00	12,67	744,67	4,50	30,00	3.351,00	9,81	29,21	39,03
Urnenwahlgrabstätte	155,00	7,00	162,00	1,00	20,00	162,00	2,18	29,21	31,40
Kinderwahlgrabstätte	3,00	-	3,00	1,20	15,00	3,60	2,62	29,21	31,83
Anonyme Urnengrabstätte	755,00	40,00	795,00	0,25	20,00	198,75	0,55	29,21	29,76
Erdgemeinschaftsgrab	26,00	2,33	28,33	4,50	30,00	127,50	9,81	29,21	39,03
Urnengemeinschaftsgrab	597,00	52,00	649,00	0,25	20,00	162,25	0,55	29,21	29,76
Ewigkeitsgrabstätte									595,19
pflegeber. Urnengrabstätte	87,00	6,33	93,33	0,50	20,00	46,67	1,09	29,21	30,30
pflegeber. Erdgrabstätte	69,00	4,00	73,00	4,50	30,00	328,50	9,81	29,21	39,03
private Stele mit Begleitgrün	-	2,00	3,00	2,00	20,00	6,00	4,36	29,21	33,58
			2.637,67			4.402,60			671,53
									786,37

Grabpflege						Gebühr über ND	2025	2026	2027	2028	2029	Gebühr im Durchschnitt für Jahre 2025-2029	Gebühr über die Nutzungsdauer
Endkosten:	35.291,80 €	Kosten/ Zeitstunde	36,28 € <th>Tatbestand</th> <th>Anzahl</th> <th>Zeitaufwand pro Grab/a</th> <th>Zeitaufwand gesamt</th> <th>Gebühr/a</th> <th>Probe</th> <th data-kind="ghost"></th> <th data-kind="ghost"></th> <th data-kind="ghost"></th> <th data-kind="ghost"></th>	Tatbestand	Anzahl	Zeitaufwand pro Grab/a	Zeitaufwand gesamt	Gebühr/a	Probe				
Urnenkammer	288	0,298611111	86,00	10,83 €	3.120,18 €	216,68 €	10,83 €	11,55 €	12,31 €	13,12 €	13,99 €	12,36 €	247,23 €
Anonyme Urnengrabstätte	3800	0,055000000	209,00	2,00 €	7.582,77 €	39,91 €	2,00 €	2,13 €	2,27 €	2,42 €	2,58 €	2,28 €	45,54 €
Erdgemeinschaftsgrab	50	1,92	96,00	69,66 €	3.482,99 €	2.089,80 €	69,66 €	74,26 €	79,16 €	84,38 €	89,95 €	79,48 €	2.384,46 €
Urnengemeinschaftsgrab	874	0,329519451	288,00	11,96 €	10.448,98 €	239,11 €	11,96 €	12,74 €	13,59 €	14,48 €	15,44 €	13,64 €	272,82 €
pfleger. Urnengrabstätte	124	0,772016130	95,73	28,01 €	3.473,20 €	560,19 €	28,01 €	29,86 €	31,83 €	33,93 €	36,17 €	31,96 €	639,18 €
pfleger. Erdgrabstätte	120	1,000000000	120,00	36,28 €	4.353,74 €	1.088,44 €	36,28 €	38,68 €	41,23 €	43,95 €	46,85 €	41,40 €	1.241,91 €
private Stele mit Begleitgrün	128	0,609375000	78,00	22,11 €	2.829,93 €	442,18 €	22,11 €	23,57 €	25,12 €	26,78 €	28,55 €	25,23 €	504,53 €
	5256		972,73		35.291,80 €								

Bestattung/ Exhumierung					
Endkosten:	12.199,61 €	Kosten/ Zeitstunde	35,92 €	Tatbestand	Anzahl
Erbestattung	19,00	12,00	228,00	431,00 €	8.188,94 €
Urnenbeisetzung	111,67	1,00	111,67	35,92 €	4.010,67 €
	130,67		339,67		12.199,61 €

Grabräumung/Einebnung					
Endkosten:	5.878,32 €	Kosten/ Zeitstunde	35,92 €	Mutterboden auffüllen, Rasen säen, anwalzen	
Grabräumung Einzelwahlgrabstelle	12,67	2	25,33333333	71,83 €	909,88 €
Grabräumung Doppelwahlstelle	31,00	4	124	143,67 €	4.453,64 €
Grabräumung Kinderwahlgrab	1	1	1	35,92 €	35,92 €
Grabräumung Urnenstelle	13	1	13	35,92 €	478,89 €
			163,6666667		5.878,32 €

Trauerhalle															
Endkosten:	5.848,93 €	Es ist zu überlegen, ob die Trauerhallen getrennt berechnet werden sollen.													
Kosten/ gewichtetem m ² :	0,45 €														
Tatbestand	Nutzungen	Fläche	Rechen einheiten	Gebühr	Probe	0,61 € /m ²	Nutzungen	Fläche	Recheneinhei	Gebühr	Probe				
Trauerhallen	94,67	137,40	13.007,20	61,78 €	5.848,93 €		1,00	36	36	22,09 €	22,09 €				
							93,67	101,4	9497,80	62,21 €	5.826,84 €				
	94,67		13.007,20		5.848,93 €				9533,80		5.848,93 €				
				61,78 €											

Vorzeitige Kündigung der Nutzungsurkunde

Grabart	Aufwand pro Jahr in Minuten	Gebühr/ Jahr	Stundenverrechnungssatz Bauhof	44,21 € /h
Einzelwahlgrabstätte	100	73,68 €		0,74 € /Minute
Doppelwahlgrabstätte	160	117,89 €		
Kinderwahlgrabstätte	60	44,21 €		
Urnenwahlgrabstätte	60	44,21 €	Laufender Aufwand: Rasen mähen und entsorgen: 20 mal / Jahr ca. 5 Minuten	
				evtl. Laub harken

4.6 Erläuterungen und Empfehlungen

4.6.1 Kalkulation nach dem Kölner Modell

Das „Kölner Modell“ ist neben dem „Standard-Modell“ eine Methode zur Verteilung der auf dem Friedhofsgelände anfallenden Kosten auf die unterschiedlichen Grabnutzungsrechte. Die Anwendung des Kölner Modells ist mittlerweile durch ein Gericht bestätigt worden: VG Düsseldorf · Urteil vom 26. Mai 2014 · Az. 23 K 484/13. Zur Erläuterung des Kölner Modells muss zuerst das Grundprinzip des „Standard-Modells“ erläutert und abgegrenzt werden. Bei der Kalkulation nach dem Standardverfahren ist es üblich und anerkannt, dass größere Gräber teurer sind als die kleineren, ganz nach dem Verständnis einer Pacht für eine bestimmte Fläche. Dies führt in der Kalkulation dazu, dass zwischen dem kleinsten Urnengrab ($0,25\text{m}^2$) und der Erdwahlgrabstelle ($4,50\text{ m}^2$) ein Verhältnis von 1:27,00 liegt. Demzufolge kostet das Urnengemeinschaftsgrab über 20 Jahre Nutzungsdauer nur 98,30 € und das Sarggrab 2.653,99€. Das Problem hierbei ist, dass wegen des Kostenüberschreitungsverbotes nicht einfach bestimmt werden kann, dass das Urnengrab zum Beispiel 500,- € kosten soll. Zumindest beim Urnengrab bliebe es bei maximal 98,30€. Um mit dem Sarggrab überhaupt noch ein preislich "attraktives" Angebot zu haben muss die Kommune dafür einen sehr viel niedrigeren Preis ansetzen als eigentlich an Kosten entstehen. Dadurch ergibt sich ein hoher Verlust für die Kommune.

Die Herangehensweise und Kalkulationsmethodik des „Kölner Modells“ sorgt dafür, dass sich die Gebühren (die sich durch die Kostenzuordnung ergeben) für das Urnengrab und dem Sarggrab einander annähern. Es werden die Kosten grundlegend nach der Frage verteilt „Wie lange nutzt das Grab bzw. der Hinterbliebene unsere öffentliche Einrichtung, den Friedhof?“ Die zur Verfügung gestellte Fläche selbst spielt nur noch eine geringe Rolle (hier 11,08 %). Somit gibt es für jede Grabart eine gleichhohe „Sockelgebühr“ pro Jahr, auch als Friedhofsunterhaltung bezeichnet. Zusätzlich kommt eine sich nach der Grabgröße unterscheidende Teilgebühr pro Jahr hinzu.

Betriebswirtschaftlich und kalkulatorisch stellt es sich so dar, dass ein „voller“ Friedhof die geringsten Pflegekosten für die Kommune bedeutete. Demzufolge sollte die Kommune ein Interesse daran haben möglichst viele große Gräber zu verkaufen. Ist das Urnengrab aber übermäßig günstiger als das Sarggrab wird eine „Wanderung“ hin zu den Urnengräbern stattfinden. Diese sorgt dafür, dass noch mehr Fläche zum Pflegen zur Verfügung steht, was noch höhere Kosten verursacht. Auch ein zu geringes Angebot an pflegefreien Grabarten trägt seinen Teil dazu bei.

4.6.2 Besonderheit einzelner Grabarten

Besonders für pflegefreie Gräber ist zu berücksichtigen, dass am Ende mehrere Gebührenpositionen für den Gebührentschuldner zusammenkommen.

Grabart	Kölner Modell	Standardmodell	zzgl. Grabpflege	Summe inkl. Grabpflege nach Kölner Modell	Summe inkl. Grabpflege nach Standardmodell
Urnenkammer	595,19 €	98,30 €	247,23 €	842,42 €	345,53 €
Anonyme Urnengrabstätte	595,19 €	98,30 €	45,54 €	640,73 €	143,83 €
Erdgemeinschaftsgrab	1.170,86 €	2.653,99 €	2.384,46 €	3.555,32 €	5.038,46 €
Urnengemeinschaftsgrab	595,19 €	98,30 €	272,82 €	868,02 €	371,12 €
pflegever. Urnengrabstätte	606,10 €	196,59 €	639,18 €	1.245,28 €	835,77 €
pflegever. Erdgrabstätte	1.170,86 €	2.653,99 €	1.241,91 €	2.412,77 €	3.895,90 €
private Stele mit Begleitgrün	671,53 €	786,37 €	504,53 €	1.176,05 €	1.290,89 €

4.6.3 Gebühr Kühlzelle

Die vorhandene Kühlzelle wurde seit Jahren nicht genutzt. Für eine eventuelle Nutzung wurde ein Pauschale i.H.v. 20,00 € festgesetzt.

4.6.4 Kostenüberschreitungsverbot

Die hier ermittelten Gebühren stellen die jeweils maximal möglichen Gebühren dar. Diese Werte dürfen im Sinne des KAG nicht aufgerundet werden, da dies gegen das Kostenüberschreitungsverbot verstößen würde. Egal für welche Kalkulationsmethodik sich bezüglich der Grabnutzungsrechte entschieden wird, es dürfen die kalkulierten Werte nicht überschritten werden. Für alle anderen Gebührenpositionen gilt das Gleiche.

4.6.5 Gegenüberstellung aktuelle / neue Gebühren

Tatbestand	aktuelle Gebühr	neue Gebühr inkl. Bestattung u. Grabpflege	Differenz
Urnenkammer	574,81 €	842,42 €	267,61 €
Wahlgrabstätte	900,00 €	1.601,86 €	701,86 €
Urnwahlgrabstätte	489,41 €	663,82 €	174,41 €
Kinderwahlgrabstätte	667,59 €	908,47 €	240,88 €
Anonyme Urnengrabstätte	530,93 €	676,65 €	145,72 €
Erdgemeinschaftsgrab	3.123,86 €	3.986,32 €	862,46 €
Urnengemeinschaftsgrab	627,38 €	903,93 €	276,55 €
Ewigkeitsgrabstätte			
pflegever. Urnengrabstätte	990,51 €	1.281,20 €	290,69 €
pflegever. Erdgrabstätte	2.430,25 €	2.843,77 €	413,52 €
private Stele mit Begleitgrün		1.211,97 €	

4.6.6 Auflistung aller Gebühren

1. Benutzung der Feierhalle mit Nebengebäuden	
. Feierhalle Altentreptow	62,21 €
. Feierhalle Rosemarsow	22,09 €
2. Überlassung einer Kinderwahlgrabstätte (15 Jahre)	908,47 €
3. Überlassung einer Erdwahlgrabstätte (30 Jahre)	1601,86 €
4. Überlassung einer Urnenwahlgrabstätte (20 Jahre)	663,82 €
5. Überlassung einer anonymen Urnengrabstätte (20 Jahre)	676,65 €
6. Überlassung eines Erdgemeinschaftsgrabes (30 Jahre)	3.986,32 €
7. Überlassung eines Urnengemeinschaftsgrabes (20 Jahre)	903,93 €
8. Überlassung einer pflegevereinfachten Erdgrabstätte (30 Jahre)	2.843,77 €
9. Überlassung einer pflegevereinfachten Urnengrabstätte (20 Jahre)	1.281,20 €
10. Überlassung eines Stellplatzes in der Urnenkammer (20 Jahre)	842,42 €
11. Überlassung einer Urnengrabstätte private Stele mit Begleitgrün (20 Jahre)	1.211,97 €
12. Benutzung Leichenraum mit Kühlzelle (pauschal pro Tag)	20,00 €
13. Gebühren bei vorzeitiger Kündigung des Nutzungsrechts –	
laufender Aufwand pro Jahr	
. Einzelerdwahlgrabstätte	73,68 €
. Doppelerdwahlgrabstätte	117,89 €
. Kinderwahlgrabstätte	44,21 €
. Urnenwahlgrabstätte	44,21 €
14. Gebühren für das Einebnen einer Grabstelle –	
einmaliger Aufwand	
. Doppelerdwahlgrabstätte	143,67 €
. Einzelerdwahlgrabstätte	71,83 €
. Kinderwahlgrabstätte	35,92 €
. Urnenwahlgrabstätte	35,92 €

Aus Vereinfachungsgründen können die Gebühren abgerundet werden. Eine Aufrundung ist aufgrund des Kostenüberschreitungsverbotes nicht zulässig.

5 Anhang

AfA

Bezeichnung	ANL	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Flurstück 2/107/0 At	ANL002310	2000	0		70.395,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 2/135/1 At	ANL006642	2000	0		175.073,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Flurstück 5/17/1 Rosemarsow	ANL006599	1995	0		6.170,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Feierhalle Altentreptow	ANL006640	1962	80	2041	31.857,07 €	318,57 €	318,57 €	318,57 €	318,57 €	318,57 €	318,57 €
Gebäude Rosemarsow	ANL006598	1953	80	2032	4.185,54 €	39,24 €	39,24 €	39,24 €	39,24 €	39,24 €	39,24 €
Lagerraum/Unterstelle	ANL006639	1982	40	2021	3.634,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Toilettenhäuschen	ANL006641	1982	40	2021	2.702,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Grabplatte	ANL007020	2012	30	2042	2.552,55 €	85,09 €	85,09 €	85,09 €	85,09 €	85,09 €	85,09 €
Gitterboxen /Bodenentleerung	ANL007530	2013	10	2023	5.979,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edelstahl Urnenständer	ANL008678	2014	15	2029	637,84 €	42,52 €	42,52 €	42,52 €	42,52 €	42,52 €	42,52 €
Vorhang Feierhalle	ANL009130	2015	15	2030	3.292,47 €	219,50 €	219,50 €	219,50 €	219,50 €	219,50 €	219,50 €
Gedenkstein mit Bronzeplatten	ANL000692	2011	20	2031	6.605,91 €	331,69 €	331,69 €	331,69 €	331,69 €	331,69 €	331,69 €
SOPO Senden Gedenkstein	ANL000693	2011	20	2031	-6.605,91 €	-331,69 €	-331,69 €	-331,69 €	-331,69 €	-331,69 €	-331,69 €
Granitkreuze (Ersatz für Holzkreuze)	ANL007366	2013	30	2043	8.603,70 €	286,79 €	286,79 €	286,79 €	286,79 €	286,79 €	286,79 €
SOPO Mittel Für Ersetzen Holzkreuze	ANL006917	2013	30	2043	-8.603,70 €	-286,79 €	-286,79 €	-286,79 €	-286,79 €	-286,79 €	-286,79 €
UG3: 2 Stelen, Bronzefigur	ANL009377	2016	30	2046	18.160,00 €	605,33 €	605,33 €	605,33 €	605,33 €	605,33 €	605,33 €
SOPO UG3: 2 Stelen, Bronzefigur	ANL009378	2016	30	2046	-18.160,00 €	-605,33 €	-605,33 €	-605,33 €	-605,33 €	-605,33 €	-605,33 €
UG2, 3 Stelen, Glasteile	ANL009379	2014	30	2044	8.960,00 €	298,67 €	298,67 €	298,67 €	298,67 €	298,67 €	298,67 €
SOPO UG2, 3 Stelen, Glasteile	ANL009380	2014	30	2044	-8.960,00 €	-298,67 €	-298,67 €	-298,67 €	-298,67 €	-298,67 €	-298,67 €
Rasentraktor RIDER R418 Ts	ANL010697	2019	8	2027	8.990,00 €	1.123,75 €	1.123,75 €	1.123,75 €	1.123,75 €	0,00 €	0,00 €
Brandsion Allrad Traktor 1905H	ANL010698	2019	8	2027	13.635,00 €	1.704,38 €	1.704,38 €	1.704,38 €	1.704,38 €	0,00 €	0,00 €
Anhänger Nela 963/3		2024	10	2034	4.165,00 €	69,42 €	416,50 €	416,50 €	416,50 €	416,50 €	416,50 €
Grabsteindrücker, Kraftmesseinrichtung		2024	10	2034	2.257,43 €	18,81 €	225,74 €	225,74 €	225,74 €	225,74 €	225,74 €
					3.621,27 €	4.175,28 €	4.175,28 €	4.175,28 €	1.347,16 €	1.347,16 €	

Tabelle: AfA

Restbuchwertmethode	Zinssatz:	3,00%								
Zinskosten										
Bezeichnung	Datum der Inbetriebnahme	ND	letztes AfA-Datum	AHK	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Flurstück 2/107/0 At	2000	0		70.395,36 €	2.111,86 €	2.111,86 €	2.111,86 €	2.111,86 €	2.111,86 €	2.111,86 €
Flurstück 2/135/1 At	2000	0		175.073,71 €	5.252,21 €	5.252,21 €	5.252,21 €	5.252,21 €	5.252,21 €	5.252,21 €
Flurstück 5/17/1 Rosemarsow	1995	0		6.170,13 €	185,10 €	185,10 €	185,10 €	185,10 €	185,10 €	185,10 €
Feierhalle Altentreptow	1962	80	2041	31.857,07 €	363,17 €	353,61 €	344,06 €	334,50 €	324,94 €	315,39 €
Gebäude Rosemarsow	1953	80	2032	4.185,54 €	41,99 €	40,81 €	39,63 €	38,45 €	37,28 €	36,10 €
Lagerraum/Unterstelle	1982	40	2021	3.634,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Toilettenhäuschen	1982	40	2021	2.702,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Grabplatte	2012	30	2042	2.552,55 €	45,95 €	43,39 €	40,84 €	38,29 €	35,74 €	33,18 €
Gitterboxen /Bodenentleerung	2013	10	2023	5.979,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edelstahl Urnenständer	2014	15	2029	637,84 €	6,38 €	5,10 €	3,83 €	2,55 €	1,28 €	0,00 €
Vorhang Feierhalle	2015	15	2030	3.292,47 €	39,51 €	32,92 €	26,34 €	19,75 €	13,17 €	6,58 €
Gedenkstein mit Bronzeplatten	2011	20	2031	6.605,91 €	68,82 €	58,87 €	48,92 €	38,97 €	29,02 €	19,06 €
SOPO Senden Gedenkstein	2011	20	2031	-6.605,91 €	-68,82 €	-58,87 €	-48,92 €	-38,97 €	-29,02 €	-19,06 €
Granitkreuze (Ersatz für Holzkreuze)	2013	30	2043	8.603,70 €	163,47 €	154,87 €	146,26 €	137,66 €	129,06 €	120,45 €
SOPO Mittel Für Ersetzen Holzkreuze	2013	30	2043	-8.603,70 €	-163,47 €	-154,87 €	-146,26 €	-137,66 €	-129,06 €	-120,45 €
UG3: 2 Stelen, Bronzefigur	2016	30	2046	18.160,00 €	399,52 €	381,36 €	363,20 €	345,04 €	326,88 €	308,72 €
SOPO UG3: 2 Stelen, Bronzefigur	2016	30	2046	-18.160,00 €	-399,52 €	-381,36 €	-363,20 €	-345,04 €	-326,88 €	-308,72 €
UG2, 3 Stelen, Glasteile	2014	30	2044	8.960,00 €	179,20 €	170,24 €	161,28 €	152,32 €	143,36 €	134,40 €
SOPO UG2, 3 Stelen, Glasteile	2014	30	2044	-8.960,00 €	-179,20 €	-170,24 €	-161,28 €	-152,32 €	-143,36 €	-134,40 €
Rasentraktor RIDER R418 Ts	2019	8	2027	8.990,00 €	92,71 €	59,00 €	25,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Brandsch. Allrad Traktor 1905H	2019	8	2027	13.635,00 €	149,13 €	98,00 €	46,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Anhänger Nela 963/3	2024	10	2034	4.165,00 €	122,87 €	110,37 €	97,88 €	85,38 €	72,89 €	60,39 €
Grabsteineprüferät, Kraftmesseinrichtung	2024	10	2034	2.257,43 €	67,16 €	60,39 €	53,61 €	46,84 €	40,07 €	33,30 €
				8.478,03 €	8.352,78 €	8.227,52 €	8.114,95 €	8.074,53 €	8.034,12 €	

Tabelle: kalkulatorische Zinsen

Kontenbezeichnung	Sachkonto	2022	2023	2024	Preisanstieg	Ausgangswert	2025	2026	2027	2028	2029	Durchschnitt
		50										2025-2029
Personalaufwendungen												
Personal ÖD (FH-Verwaltung)					1,80%		23.076,48	23.491,86	23.914,71	24.345,17	24.783,39	23.922,32
Friedhofsgärtner	50221/5032/ 5042			70.937,38 €	1,80%	70.937,38 €	87.423,52	88.997,14	90.599,09	92.229,88	93.890,01	90.627,93
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		52										
Abfall	5221	3.137,62 €	3.084,38 €	2.567,26 €	6,60%	2.929,75 €	3.123,12	3.329,24	3.548,97	3.783,21	4.032,90	3.563,49 €
Gas	5224	3.230,94 €	1.256,01 €	3.205,65 €	1,40%	2.564,20 €	2.600,10	2.636,50	2.673,41	2.710,84	2.748,79	2.673,93 €
Strom	5226	1.056,00 €	396,00 €	1.143,14 €	1,40%	865,05 €	877,16	889,44	901,89	914,52	927,32	902,06 €
Wasser/Abwasser	5227	217,30 €	1.591,12 €	995,07 €	1,40%	934,50 €	947,58	960,85	974,30	987,94	1.001,77	974,49 €
sonstige (Schornsteinfeger)	5229	57,22 €	0,00 €	0,00 €	6,60%	19,07 €	20,33	21,67	23,10	24,63	26,26	23,20 €
Unterhaltung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	5231	19.694,02 €	28.665,82 €	43.902,46 €	3,10%	30.754,10 €	31.707,48	32.690,41	33.703,81	34.748,63	35.825,84	33.735,23 €
Bewirtschaftung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	5232	2.313,64 €	2.514,22 €	2.704,36 €	6,60%	2.704,36 €	2.882,85	3.073,12	3.275,94	3.492,15	3.722,64	3.289,34 €
Fahrzeugunterhaltung	5235	1.322,89 €	1.669,60 €	1.241,69 €	1,40%	1.411,39 €	1.504,55	1.603,85	1.709,70	1.822,54	1.848,05	1.697,74 €
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung /Maschinen	5236/5237	0,00 €	329,25 €	1.457,91 €	6,60%	595,72 €	635,04	676,95	721,63	769,26	820,03	724,58 €
Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	5249	578,47 €	710,34 €	778,56 €	6,60%	778,56 €	829,94	884,72	943,11	1.005,36	1.071,71	946,97 €
Sonstige laufende Aufwendungen		56										
Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung	5615			151,37 €	2,50%	50,46 €	51,72	53,01	54,34	55,69	57,09	54,37 €
Mieten, Pachten	5621	99,96 €	99,96 €	216,58 €	1,40%	216,58 €	216,58	216,58	216,58	216,58	216,58	216,58 €
Gebäudeversicherung	56411	220,16 €	252,32 €	271,29 €	6,60%	271,29 €	289,20	308,28	328,63	350,32	373,44	329,97 €
Unfallversicherung	5642	617,61 €	619,80 €	370,08 €	6,60%	370,08 €	394,51	420,54	448,30	477,89	509,43	450,13 €
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen und Umlagen		58										
Leistung Bauhof und Friedhofsgärtner (interne Leistungsverrechnung)	5811	27.268,15 €	35.480,44 €	13.450,17 €	1,80%	25.399,59 €	25.856,78	26.322,20	26.796,00	27.278,33	27.769,34	26.804,53
Kosten der Verwaltung												
Gemeinkosten der FH-Verwaltung nach KGSt					1,80%	5.344,00 €	5.440,19	5.538,12	5.637,80	5.739,28	5.842,59	5.639,60 €
Arbeitsplatzkosten der FH-Verwaltung nach KGSt					1,80%	3.880,00 €	3.949,84	4.020,94	4.093,31	4.166,99	4.242,00	4.094,62 €

Tabelle: Betriebskosten

Verwaltungskosten (nach KGSt "Kosten eines Arbeitsplatzes - Stand 2024/2025")						
				Jahreswerte	pro Stunde	
1.	Personalkosten	einschl. Versorgungszuschlag, Beihilfe, SV-Leistungen lt. Personalkostentabellen	Anzahl Jahres-Netto-Arbeitstage für alle Besoldungs- und Entgeltgruppen	202,28 Tage		
			Jahresarbeitszeitstunden bei einer 15,6 Stunden-Woche	636		
		Entgeltgruppe TVÖD E 8	nur 40% Arbeitszeit für den Friedhof ansetzen		26.720 €	40% auf Friedhof, Rest Bürgerbüro
2.	Sachkosten	Raumkosten, Geschäftskosten, Telekommunikationskosten und IT- Kosten	Sachkosten eines Büroarbeitsplatzes pro Jahr	1.940 €		
			IT-Kosten pro Jahr	1.940 €		
			Sachkostenpauschale pro Jahr	3.880 €		
3.	Gemeinkosten	Kosten für Verwaltung Overhead, Amts- und Fachbereichsleitung	Verwaltungs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	2.672		
			Amts-, Fachbereichs-Overhead Zuschlag auf die Brutto-Personalkosten 10 %	2.672		
					35.944 €	56,52 €
			Stundenverrechnungssatz Bauhof		44,21 €	

Tabelle: Personalkosten/Verwaltungskosten

Kostenart	Kosten	Bestattungen/ Exhumierung	Trauerhallen	Grabräumung	Friedhofsunter- haltung	Grabpflege	Verwaltung
Betriebskosten							
Personal ÖD (FH-Verwaltung)	33.656,53 €						33.656,53 €
Abfall	3.563,49 €				3.563,49 €		
Gas	2.673,93 €		2.139,14 €				534,79 €
Strom	902,06 €		180,41 €		451,03 €		270,62 €
Wasser/Abwasser	974,49 €				974,49 €		
sonstige (Schorndsteinfeger)	23,20 €		23,20 €				
Unterhaltung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	33.735,23 €		330,61 €		33.320,29 €		84,34 €
Bewirtschaftung d. Grundst., Außenanl., Gebäude u. Geb.einrichtungen	3.289,34 €				3.289,34 €		
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung /Maschinen	724,58 €		239,11 €		239,11 €		246,36 €
Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	946,97 €		248,58 €		698,39 €		
Mieten, Pachten	216,58 €		173,26 €				43,32 €
Gebäudeversicherung	329,97 €		200,33 €		110,84 €		18,81 €
Unfallversicherung	450,13 €						450,13 €
Leistung Bauhof und Friedhofsgärtner (interne Leistungsverrechnung)	117.432,46 €	10.264,51 €	906,58 €	4.945,90 €	71.920,18 €	29.395,28 €	0,00 €

Abschreibungen					
Abschreibungen Gebäude	357,81 €		271,34 €	75,79 €	10,68 €
Grabplatte	85,09 €			85,09 €	
Edelstahl Urnenständer	42,52 €			42,52 €	
Vorhang Feierhalle	219,50 €			219,50 €	
Gedenkstein mit Bronzeplatten	331,69 €			331,69 €	
Granitkreuze (Ersatz für Holzkreuze)	286,79 €			286,79 €	
UG3: 2 Stelen, Bronzefigur	605,33 €			605,33 €	
UG2, 3 Stelen, Glasteile	298,67 €			298,67 €	
SOPO UG2, 3 Stelen, Glasteile	- 298,67 €			-298,67 €	
Rasentraktor RIDER R418 Ts	1.123,75 €			786,63 €	337,13 €
Brandson Allrad Traktor 1905H	1.704,38 €			1.704,38 €	
Anhänger Nela 963/3	416,50 €			416,50 €	
Grabsteinprüfgerät, Kraftmesseinrichtung	225,74 €			225,74 €	
Zinskosten					
Abschreibungen Gebäude	394,42 €		299,10 €	83,55 €	11,79 €
Grundstücke	7.549,18 €			7.549,18 €	
Grabplatte	43,39 €			43,39 €	
Edelstahl Urnenständer	5,10 €			5,10 €	
Vorhang Feierhalle	32,92 €			32,92 €	
Rasentraktor RIDER R418 Ts	59,00 €			41,30 €	17,70 €
Brandson Allrad Traktor 1905H	98,00 €			98,00 €	
Anhänger Nela 963/3	110,37 €			110,37 €	
Grabsteinprüfgerät, Kraftmesseinrichtung	60,39 €			60,39 €	

Tabelle: Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

Beerdigungsstatistik	2022	2023	2024	Durchschnitt
Grabart				
Urnenkammer	6	6	1	4,33
Wahlgrabstätte	14	11	13	12,67
Urnengemeinschaftsgrab	47	62	47	52,00
Ewigkeitsgrabstätte	0	0	0	0,00
Anonyme Urnengrabstätte	35	45	40	40,00
Kinderwahlgrabstätte	0	0	0	0,00
Erdgemeinschaftsgrab	2	3	2	2,33
pflegever. Urnengrabstätte	11	6	8	8,33
pflegever. Erdgrabstätte	2	5	5	4,00
gesamte Beisetzungen	129	143	120	130,67

Tabelle: Beerdigungsstatistik

	2022	2023	2024	Durchschnitt
Nutzung der Feierhalle gesamt	97	106	81	94,67
Rosemarsow	0	1	2	1,00
Altentreptow	97	105	79	93,67

Tabelle: Nutzung Feierhallen

Grabart	Fläche in m ²	Anzahl Grabstellen	Belegt	Frei	Gesamtfläche in m ²	Fläche belegt	Ruhezeiten
Urnenkammer	0,25 m ²	288	85	203	72,00	21,25	20
Wahlgrabstätte	4,50 m ²	3.198	732	2.466	14.391,00	3294	30
Urnenwahlgrabstätte	1,00 m ²	264	155	109	264,00	155	20
Kinderwahlgrabstätte	1,20 m ²	15	3	12	18,00	3,6	15
Anonyme Urnengrabstätte	0,25 m ²	3.800	755	3.045	950	188,75	20
Erdgemeinschaftsgrab	4,50 m ²	50	26	24	225,00	117	30
Urnengemeinschaftsgrab	0,25 m ²	874	597	277	218,50	149,25	20
Ewigkeitsgrabstätte	9,00 m ²	1	1	0	9,00	9	99
pflegever. Urnengrabstätte	0,50 m ²	124	87	37	62,00	43,5	20
pflegever. Erdgrabstätte	4,50 m ²	120	69	51	540,00	310,5	30
private Stele mit Begleitgrün	2,00 m ²	128	0	128	256,00	0	20
gesamt		8862	2510	6352	17.005,50	4.291,85	

Tabelle: Grabarten/ Flächen