



## Inhalt

I.	Vorbemerkungen.....	2
a.	Datengrundlage, Berechnungen.....	2
b.	Entwicklung der Zahl der Beisetzungen.....	3
c.	Entwicklung der Zahl der Neu- und Nacherwerbe von Nutzungsrechten .....	4
d.	Entwicklung der Fallzahlen zur Nutzung der Friedhofskapellen .....	4
e.	Vorjahre 2020 - 2022.....	5
II.	Kalkulation.....	6
a.	Kostenartenrechnung .....	6
b.	Kostenstellenrechnung.....	6
c.	Kostenträgerrechnung .....	8
cc.	Nutzungsrechte (Neuerwerbe & Verlängerungen).....	9
cc.	Begräbnisgebühren.....	10
cc.	Kapellennutzung .....	10
cc.	Gebühren für die Steinmetzarbeiten.....	11
cc.	Verwaltungsgebühren .....	11
cc.	Kommunaler Vergleich der Friedhofsgebühren .....	11
	Anlage 1: Kostendeckungsgrad Vorjahre 2020 – 2022 .....	13
	Anlage 2: Bereinigte Ergebnisse Gebühren Neuerwerbe (Nutzungsrechte).....	15
	Anlage 3: Kostenartenrechnung .....	16
	Anlage 4: Kostenstellenrechnung .....	17
	Anlage 4.1: Kostenstellenrechnung 2024 .....	17
	Anlage 4.2: Kostenstellenrechnung 2025 .....	18
	Anlage 4.3: Kostenstellenrechnung 2026 .....	19
	Anlage 5: Sonderbestattungsformen .....	20
	Anlage 6: Verwaltungsgebühren.....	20
	Anlage 7: Kostenträgerrechnung .....	21
	Anlage 7.1: Nutzungsrechte an Grabstellen .....	21
	Anlage 7.2: Begräbnisgebühren (Aushub).....	21
	Anlage 7.3: Gebühren Kapellennutzung .....	22
	Anlage 8: Legende Abkürzungen .....	22
	Anlage 9: Reihenfolge der Grabarten nach Gebührenhöhe .....	22
	Anlage 10: Preisentwicklung.....	23

## I. Vorbemerkungen

Die Friedhöfe Reppenstedt (neu und alt), Kirchgellersen, Südergellersen, Heiligenthal und Westergellersen sind in Ihrer Gesamtheit eine öffentliche Einrichtung (§ 1 Abs. 1 der Friedhofssatzung) der Samtgemeinde Gellersen.

Gemäß § 13 Abs. 4 Satz 1 des Niedersächsischen Bestattungsgesetzes (BestattG) erhebt die Samtgemeinde Gellersen als Friedhofsträger Gebühren für die Benutzung des Friedhofs nach den Vorschriften des Nds. Kommunalabgabengesetzes (NKAG). § 5 NKAG schreibt vor, dass die Kosten nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln sind. Das für die Inanspruchnahme der Friedhöfe entstehende Gebührenaufkommen soll nach dem Gesetz die Kosten der jeweiligen Einrichtung decken, jedoch nicht übersteigen (Kostendeckungsgebot und Kostenüberschreitungsverbot). Soweit ein öffentliches Interesse vorliegt, kann die Kommune auch niedrigere Gebühren erheben.

Aus diesem Grund ist eine Gebührenkalkulation für die Neufestsetzung von Gebühren zu erheben. Mit dieser Dokumentation erfolgt die Kalkulation der Friedhofsgebühren für die Jahre 2024 – 2026.

### a. Datengrundlage, Berechnungen

Die Basis zur Berechnung der Friedhofsgebühren bilden

- die finanzbuchhalterischen Daten aus dem Finanzmanagement. Zu den Kosten gehören Personalkosten, Sachkosten und kalkulatorische Kosten. Die kalkulatorischen Kosten beinhalten Abschreibungen, die nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer gleichmäßig zu bemessen sind, sowie eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals.
- die Fallzahlen von jährlichen Bestattungen und jährlichen Neu- und Nacherwerben von Nutzungsrechten an Grabstätten aus dem Friedhofsverwaltungsprogramm

Berechnungen erfolgen mit Hilfe von Microsoft Excel.

Errechnete Zwischenwerte werden ohne Rundungen programmintern durch Verknüpfungen weiterverarbeitet. Hierdurch kann es in der Darstellung zu Rundungsdifferenzen kommen.

## b. Entwicklung der Zahl der Beisetzungen

Die folgende Übersicht zeigt die tatsächlich durchgeführten Bestattungen auf den kommunalen Friedhöfen:

		2020	2021	2022
<b>1.</b>	<b>Bestattungen</b>			
	Hambörn	33	27	24
<b>1.1</b>	<b>Neuerwerbe Sargbestattungen</b>			
a)	Einzelwahlgrab für Kinder	/	/	/
b)	Einzel-Rasenreihengrab	1	14	10
c)	Doppel-Rasenreihengrab	/	12	9
d)	Einzel-Wahlgrab	9	17	33
e)	Einzel-Wahlgrab in besonderer Lage an der Eiche (Sarg)	1	3	3
f)	Familien-Wahlgrab (1 Platz)	1	4	2
g)	Wahlgrab im Memoriam-Garten	/	1	1
<b>1.2</b>	<b>Neuerwerbe Urnengrabstätten</b>			
a)	Urnenwahlgrab (bis zu 4 Urnen)	3	12	5
b)	Anonymes Urnengrab	5	12	8
c)	Einzel-Urnenrasenreihengrab /Baumurnengrab	7	12	16
d)	Doppel-Urnenrasenreihengrab	18	18	8
e)	Doppel-Urnenwahlgrab im Memoriam-Garten	2	1	1
f)	Einzel-Urnenreihengrab im Memoriam-Garten		/	/
g)	Einzel-Urnengrab im Heidelbeerfeld Heiligenthal	4	/	2
h)	Einzel-Urnengrab in besonderer Lage an der Eiche	18	13	19
	<b>Summen</b>	<b>102</b>	<b>146</b>	<b>141</b>

Die Zahl der tatsächlichen Beisetzungen ist für die Kalkulation der Begräbnisgebühren von Bedeutung. Aufgrund der Fallzahlen aus den Vorjahren wird für den Kalkulationszeitraum 2024-2026 mit 140 Beisetzungen pro Jahr kalkuliert. Dies entspricht den Werten aus den Jahren 2021 und 2022. Das Jahr 2020 wurde aufgrund der nicht nachvollziehbaren Abweichung nicht als Basiswert mit herangezogen.

### c. Entwicklung der Zahl der Neu- und Nacherwerbe von Nutzungsrechten

Die folgende Übersicht zeigt die Zahl der Neu- und Nacherwerbe von Nutzungsrechten auf den kommunalen Friedhöfen:

1.1	Neuerwerbe Sargbestattungen	2020	2021	2022	Plan
a)	Einzelwahlgrab für Kinder	0	0	0	1
b)	Einzel-Rasenreihengrab	10	12	7	12
c)	Doppel-Rasenreihengrab	6	6	21	15
d)	Einzel-Wahlgrab	11	9	14	12
e)	Einzel-Wahlgrab in besonderer Lage an der Eiche (Sarg)	23	8	2	8
f)	Familien-Wahlgrab (1 Platz)	0	8	0	4
g)	Einzel-Wahlgrab im Memoriam-Garten	0	0	1	1

1.2	Neuerwerbe Urnengrabstätten	2020	2021	2022	Plan
a)	Urnwahlgrab (bis zu 4 Urnen)	1	7	6	5
b)	Anonymes Urnengrab	5	12	7	10
c)	Einzel-Urnenrasenreihengrab /Baurnengrab	8	10	22	14
d)	Doppel-Urnenrasenreihengrab	13	9	5	9
e)	Doppel-Urnenwahlgrab im Memoriam-Garten	0	0	1	1
f)	Einzel-Urnenreihengrab im Memoriam-Garten	2	0	0	2
g)	Einzel-Urnengrab im Heidelbeerfeld Heiligenthal	4	0	0	2
i)	Einzel-Urnengrab in besonderer Lage an der Eiche	0	1	25	12
	Summe Neuerwerbe	83	82	111	108

1.3	Verlängerung des Nutzungsrechts je Stelle und Jahr	2020	2021	2022	Plan
a)	Einzelwahlgrab für Kinder	0	5	0	2
b)	Einzel-Wahlgrab	392	678	629	600
c)	Einzel-Wahlgrab in besonderer Lage an der Eiche (Sarg)	30	17	8	18
d)	Familien-Wahlgrab (1 Platz)	192	272	524	250
e)	Einzel-Wahlgrab im Memoriam-Garten	0	0	6	2
f)	Urnwahlgrab (bis zu 4 Urnen)	109	58	30	66
g)	Doppel-Urnenwahlgrab im Memoriam-Garten	0	0	3	1
h)	Einzel-Urnenreihengrab im Memoriam-Garten	0	0	0	0
i)	Einzel-Urnengrab im Heidelbeerfeld Heiligenthal	0	0	0	0
j)	Einzel-Urnengrab in besonderer Lage an der Eiche	0	3	26	10
k)	Doppel-Rasenreihengrab	0	9	114	41
l)	Doppel-Urnenrasenreihengrab	6	31	46	28

Die in der Spalte „Plan“ genannten Zahlen werden als Grundlage für die Kalkulation der Nutzungsgebühren von Grabstellen (Neuerwerbe sowie Verlängerungen) herangezogen. Die Planzahlen wurden auf Basis der Vorjahre sowie den zu erwartenden Entwicklung der Neuerwerbe kalkuliert.

### d. Entwicklung der Fallzahlen zur Nutzung der Friedhofskapellen

Die Samtgemeinde Gellersen verfügt auf den Friedhöfen Reppenstedt (alt), Kirchgellersen, Südergellersen und Westergellersen jeweils über eine Friedhofskapelle. Zusätzlich wird die Gutskapelle in Heiligenthal ebenfalls als Friedhofskapelle genutzt. Die Fallzahlen stellen sich wie folgt dar:

	Kapellenart	2020	2021	2022	Plan
a)	Gutskapelle	24	22	27	24
b)	Friedhofskapellen	58	43	71	57

Die Planzahlen werden für die Kalkulation der Gebühren für die Friedhofskapellen benötigt.

Hier hat die Gutskapelle in Heiligenthal eine besondere Bedeutung, da diese nur in sehr geringem Umfang durch Trauerfeiern (3x pro Jahr) genutzt wird. Die übrigen Nutzungen stellen Vermietungen für Hochzeiten, Taufen, Konzerte und andere Veranstaltungen dar. Bisher wird für die Bereitstellung – unabhängig des Anlasses – eine gleichhohe Gebühr erhoben. Dies ist für den Zweck als Friedhofskapelle auch sinnvoll. Aufgrund der bisherigen und auch zukünftigen hohen Unterdeckung im Bereich der Gutskapelle wird vorgeschlagen, für andere Nutzungen (insbes. Hochzeiten, Taufen und andere Veranstaltungen) eine höhere Gebühr für diese Zwecke zu erheben.

### e. Vorjahre 2020 - 2022

Die nachfolgende Darstellung zeigt, wie sich die die Erträge und Aufwendungen insgesamt entwickelt haben. In den Werten sind auch die Erträge und Aufwendungen für den Bestattungswald Hambörn dargestellt.

<b>Bezeichnung</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Summe Erträge	237.676,01	195.040,75	301.274,00
./. Summe Aufwendungen	360.119,70	350.187,68	344.652,15
<b>= Defizit (-) / Überschuss (+)</b>	<b>-122.443,69</b>	<b>-155.146,93</b>	<b>-43.378,15</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %</b>	<b>66,00%</b>	<b>55,70%</b>	<b>87,41%</b>

Eine detaillierte Darstellung kann der Anlage 1 entnommen werden. Über die drei Jahre verteilt liegt der Kostendeckungsgrad im Durchschnitt bei rd. 70 %. Die Höhe der Aufwendungen haben sich nur unwesentlich verändert, die Höhe der Erträge wies deutliche Abweichungen aus. Die Abweichungen zwischen den Erträgen im Jahr 2021 und 2022 sind dadurch zu erklären, dass eine nicht unerhebliche Anzahl von Bestattungen aus dem Jahr 2021 erst im Jahr 2022 beschieden und damit der Ertrag auch im Jahr 2022 gebucht wurde. Dies war auf Personalwechsel zurückzuführen.

Für die Jahre 2020 – 2022 konnte insbesondere im Bereich der Nutzungsrechte folgende Unterdeckung ermittelt werden:

<b>Werte</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Bereinigte Erträge</b>	152.376,81	128.179,85	170.594,50
<b>./. bereinigte Aufwendungen</b>	247.041,69	267.935,18	275.098,37
<b>= Bereinigtes Ergebnis:</b>	<b>- 94.664,88</b>	<b>- 139.755,33</b>	<b>- 104.503,87</b>

Diese Zahlen wurden wie in den Vorjahren durch die Bereinigung der Erträge und Aufwendungen um die übrigen Kostenträger ermittelt (siehe Anlage 2). Im Betrachtungszeitraum 2020 – 2022 gab es insbesondere in Bereich der Nutzungsrechte eine erhebliche Unterdeckung, welche nur zum Teil durch Mehrerträge in anderen Bereichen (insbesondere im Bereich des Bestattungswaldes Hambörn) aufgefangen werden konnte.

## II. Kalkulation

Es folgt die Kalkulation der Friedhofsgebühren für die Jahr 2024 – 2026. Die Kalkulation wird mithilfe der Kostenartenrechnung, Kostenstellenrechnung und Kostenträgerrechnung durchgeführt.

### a. Kostenartenrechnung

In der Kostenartenrechnung werden die Kosten, die im Kalkulationszeitraum anfallen, dargestellt. Da es sich um eine Vorkalkulation handelt, wurden anhand der Haushaltsdaten alle Ausgaben für die anstehende Periode 2024 – 2026 erfasst. Dabei handelt es sich um Plankosten, deren vermutliche Höhe im Voraus ermittelt wurde. Die Preisentwicklung wurde auf Basis der Daten des Statistischen Bundesamtes erhoben.

Die Kostenartenrechnung ist als Anlage 3 beigefügt. Darüber hinaus fallen kalkulatorische Kosten in Form von Abschreibungen und Zinsen an, die ebenfalls im Rahmen der anschließenden Kostenstellenrechnung auf die einzelnen Kostenstellen verteilt werden.

### b. Kostenstellenrechnung

Die Kostenstellenrechnung dient dazu, die Kosten je Kostenstelle zu ermitteln. Dabei wird zwischen Haupt- und Hilfskostenstellen unterschieden. Die Hauptkostenstellen erbringen die eigentlichen Leistungen, die dann dem Kunden in Rechnung gestellt werden. Die Hilfskostenstellen erfüllen eine Zulieferungsfunktion für die Hauptkostenstellen und erbringen für den Kunden keine direkte Leistung. Die folgenden Kostenstellen wurden ermittelt:

1. Friedhof (Hauptkostenstelle)
2. Durchführen der Bestattung/Aushub (Hauptkostenstelle)
3. Friedhofskapelle/Gutskapelle (Hauptkostenstelle)
4. Steinmetz (Hauptkostenstelle)
5. Bestattungswald Hambörn (Hauptkostenstelle)
6. Verwaltung (Hilfskostenstelle)

Die Anlagen 4 - 4.3 beinhalten die Kostenstellenrechnung für die Kalkulationsjahre von 2024 bis 2026.

Zum Verfahren der Kostenstellenrechnung:

- a. Zunächst wurden die in der Kostenartenrechnung ermittelten Kosten (Ifd. Nr. 1 – 27) auf die Kostenstellen verteilt. Einzelkosten, die von einer einzigen Kostenstelle verursacht werden, wurden direkt dieser Kostenstelle zugeordnet. Kosten, die auf mehrere Kostenstellen entfallen, wurden über Mengenschlüssel umgelegt.
- b. Anschließend wurden die Zinsen und Abschreibungen den Kostenstellen zugeordnet (Ifd. Nr. 28 – 29).

- c. Im Ergebnis konnten für das Jahr 2024 pro Kostenstelle Primärkosten ermittelt werden.
- d. Anschließend erfolgten folgende Abzüge:
- i. Kosten für Kriegsgräber dürfen bei der Gebührenberechnung nicht mit berücksichtigt werden und werden in Abzug gebracht.
  - ii. Abzüge für Öffentliches Grün sind nach einschlägiger Rechtsprechung immer dann erforderlich, wenn der Anteil des Öffentlichen Grüns (z. B. Vorhalteflächen, Kulturdenkmäler) einen Anteil von mehr als 30 % ausmacht.  
Auf den Friedhöfen der Samtgemeinde Gellersen machen die Vorhalteflächen derzeit einen Anteil von rd. 26 % aus. Ein Abzug für „Öffentliches Grün“ ist daher in der Kalkulation nicht erforderlich.
  - iii. Durch die auf dem neuen Friedhof in Reppenstedt angelegten anonymen Urnengrabfeldern „Urnengarten“ und „Urnengarten“ entstehen Erträge, die sich kostenmindernd auf die Kostenstelle Friedhof auswirken. Die zu erwartenden jährlichen Erträge (siehe Anlage 5) sind daher kostenmindernd zu berücksichtigen.
  - iv. Verwaltungskosten, für die eine gesonderte Gebühr erhoben wird (vorzeitige Einebnung der Grabstelle, Grabmalgenehmigung, Verwaltungsgebühr pro Bestattung) sind in Abzug zu bringen, um eine Doppelveranlagung über die Verwaltungs- und zusätzlich Benutzungsgebühr zu vermeiden (siehe Anlage 6).
- e. Nach Durchführung der Abzüge können pro Kostenstelle die umlagefähigen Aufwendungen festgestellt werden.
- f. Abschließend wurde die Hilfskostenstelle „Verwaltung“ auf die Hauptkostenstellen umgelegt, sodass die Gesamtkosten pro Endkostenstelle für die Jahre 2024 - 2026 festgestellt werden konnten.
- g. Abschließend wurde pro Kostenstelle der Mittelwert der im Kalkulationszeitraum 2024 – 2026 anfallenden jährlichen Kosten gebildet.
- h. Diese Ergebnisse fließen dann in die Kostenträgerrechnung ein, wobei zu beachten ist, dass für die Steinmetzarbeiten (Hauptkostenstelle Steinmetz) keine Gebühr zu kalkulieren ist, da die entstehenden Kosten durch eine Ausschreibung der Dienstleistung festgelegt wurden und die Ausschreibungsergebnisse 1:1 als Gebühr festgelegt werden. Die Feststellung der Kosten für die Endkostenstelle Steinmetz dient daher der Abgrenzung.
- i. Auch die Endkostenstelle „Bestattungswald“ dient der Abgrenzung zu den übrigen Bereichen, da der Bestattungswald Hambörn nicht der öffentlichen Einrichtung „Friedhof“ im Sinne der Friedhofssatzung zuzuordnen ist.

### c. Kostenträgerrechnung

In der Kostenträgerrechnung werden die kostendeckenden Gebühren ermittelt, unterteilt in Gebühren für

- Nutzungsrechte (Neuerwerbe & Verlängerungen),
- Begräbnisgebühren und
- die Kapellennutzung.

Die Kalkulation dient dazu, die Anforderungen des § 5 Abs. 1 Satz 2 des Nds. Kommunalabgabengesetzes (Kostendeckungsgebot und Kostenüberschreitungsverbot) zu erfüllen:

*„Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der jeweiligen Einrichtungen decken, jedoch nicht übersteigen.“*

Soweit ein öffentliches Interesse vorliegt, kann die Kommune auch niedrigere Gebühren erheben.

Daher wurde neben der rechnerischen Feststellung der Gebührenhöhe auch ein Verwaltungsvorschlag unterbreitet, der in Einzelfällen von der errechneten Gebühr abweicht.

Die detaillierte Übersicht der Kostenträgerrechnung befindet sich in den Anlagen 7.1-7.3.

## cc. Nutzungsrechte (Neuerwerbe & Verlängerungen)

Wie unter I e. dargestellt, wurde in den Vorjahren 2020 – 2022 gerade im Bereich der Nutzungsrechte keine Kostendeckung erreicht. Daher fallen die kostendeckenden Gebühren höher aus.

Für den Neuerwerb bzw. die Verlängerung bestehender Nutzungsrechte wird vorgeschlagen, folgende Gebühren zu erheben (siehe Spalte Vorschlag):

Neuerwerbe Sargbestattungen	Ergebnis	akt. Geb.	Differenz	Diff. in %	Alt 1.: Kalkulierter Wert ger.	Vorschlag	Diff. in %	Anzahl	Erlöse
Einzelwahlgrab für Kinder	341,42	300,00	41,42	13,8%	340,00	340,00	13%	1	340,00
Einzel-Rasenreihengrab	1.956,05	1.750,00	206,05	11,8%	1.950,00	1.950,00	11%	12	23.400,00
Doppel-Rasenreihengrab	3.912,09	3.450,00	462,09	13,4%	3.910,00	3.450,00	0%	15	51.750,00
Einzel-Wahlgrab	1.244,76	930,00	314,76	33,8%	1.240,00	1.240,00	33%	12	14.880,00
Einzel-Wahlgrab in besonderer Lage an der Eiche (Sarg)	2.489,51	1.440,00	1.049,51	72,9%	2.480,00	2.480,00	72%	8	19.840,00
Familien-Wahlgrab (1 Platz)	1.155,85	970,00	185,85	19,2%	1.150,00	1.150,00	19%	4	4.600,00
Einzel-Wahlgrab im Memoriam-Garten	1.244,76	930,00	314,76	33,8%	1.240,00	1.240,00	33%	1	1.240,00
<b>Neuerwerbe Urnengrabstätten</b>									
Urnenwahlgrab (bis zu 4 Urnen)	910,45	750,00	160,45	21,4%	910,00	910,00	21%	5	4.550,00
Anonymes Urnengrab	284,52	200,00	84,52	42,3%	280,00	280,00	40%	10	2.800,00
Einzel-Urnenrasenreihengrab /Baurnengrab	1.001,50	640,00	361,50	56,5%	1.000,00	1.000,00	56%	14	14.000,00
Doppel-Urnenrasenreihengrab	1.365,68	690,00	675,68	97,9%	1.360,00	1.360,00	97%	9	12.240,00
Doppel-Urnenwahlgrab im Memoriam-Garten	864,93	650,00	214,93	33,1%	860,00	860,00	32%	1	860,00
Einzel-Urnenreihengrab im Memoriam-Garten	637,32	200,00	437,32	218,7%	630,00	630,00	215%	2	1.260,00
Einzel-Urnengrab im Heidelbeerfeld Heiligenthal	746,57	565,00	181,57	32,1%	740,00	740,00	31%	2	1.480,00
Einzel-Urnengrab in besonderer Lage an der Eiche	1.707,09	1.000,00	707,09	70,7%	1.700,00	1.700,00	70%	12	20.400,00
<b>Verlängerung des Nutzungsrechts je Stelle und Jahr</b>									
Einzelwahlgrab für Kinder	17,0	15,00	2,07	13,8%	17,00	17,00	13%	2	34,00
Einzel-Wahlgrab	49,7	38,00	11,79	31,0%	49,00	49,00	29%	600	29.400,00
Einzel-Wahlgrab in besonderer Lage an der Eiche (Sarg)	99,5	58,00	41,58	71,7%	99,00	99,00	71%	18	1.782,00
Familien-Wahlgrab (1 Platz)	46,3	21,00	25,31	120,5%	46,00	46,00	119%	250	11.500,00
Einzel-Wahlgrab im Memoriam-Garten	49,7	38,00	11,79	31,0%	49,00	49,00	29%	2	98,00
Urnenwahlgrab (bis zu 4 Urnen)	45,5	33,00	12,52	37,9%	45,00	45,00	36%	66	2.970,00
Doppel-Urnenwahlgrab im Memoriam-Garten	45,5	32,50	13,02	40,1%	45,00	45,00	38%	1	45,00
Einzel-Urnenreihengrab im Memoriam-Garten	31,8	33,00	-1,13	-3,4%	31,00	31,00	-6%	0	0
Einzel-Urnengrab im Heidelbeerfeld Heiligenthal	37,3	29,00	8,33	28,7%	37,00	37,00	28%	0	0
Einzel-Urnengrab in besonderer Lage an der Eiche	85,3	50,00	35,35	70,7%	85,00	85,00	70%	10	850,00
Doppel-Rasenreihengrab	156,48	148,00	8,48	5,7%	156,00	138,00	-7%	41	6.396,00
Doppel-Urnenrasenreihengrab	68,2	47,00	21,28	45,3%	68,00	68,00	45%	28	1.904,00
<b>Summe Erlöse</b>									219.469
<b>Summe Kosten</b>									236.653
<b>Differenz</b>									- 17.184
<b>Deckungsgrad</b>									93%

„Gelb markiert“ = Hier wurde abweichend vom kalkulierten Wert die bisherige Gebührenhöhe gewählt, um einen im Kreisgebiet vergleichbaren Preis für diese Grabart zu erheben.

In der Anlage 9 ist die Staffelung der Gebühren nach Gebührenhöhe zu erkennen.

Folgende Gebührenveränderungen bedürfen einer besonderen Begründung:

- Einzel-Wahlgrab und Einzel-Urnengrab in besonderer Lage an der Eiche**  
 Bei den Beisetzungen auf dem neuen Friedhof Reppenstedt unter der großen Eiche handelt es sich um ein Alleinstellungsmerkmal. Die Eiche bedarf einer besonderen Pflege, da sie prägend für die Grabart ist (insb. Totholzentrfernung). Die Grabfelder sind hier nur in begrenztem Umfang vorhanden, werden jedoch sehr gut nachgefragt. Es ist daher sachgerecht, für diese besondere Grabart aufgrund des Alleinstellungsmerkmals eine höhere Gebühr zu erheben als für ein normales Wahlgrab.
- Einzel-Urnenreihengrab im Memoriam-Garten**  
 Die Gebühr wird deutlich angehoben. Die neue Gebühr berücksichtigt den Flächenverbrauch im Memoriam-Garten, die Nutzungsmöglichkeit des Grabes (1 Urne in Reihe, keine Wahl) sowie die Besonderheit des gärtnerbetreuten Erscheinungsbildes

des Grabes. Hierbei handelt es sich um eine Grabart mit Alleinstellungsmerkmal aufgrund der gärtnerbetreuten Pflege. Die Gebühr fällt jedoch geringer aus als die Gebühr für ein Urnenwahlgrab oder eines Doppel-Urnenwahlgrabes im Memoriam-Garten, da diese Grabarten mehr Bestattungen auf der Fläche zulassen und hier eine Wahlmöglichkeit zum Standort besteht.

- **Einzel-Urnenrasenreihengrab und Doppel-Urnenrasenreihengrab**

Die Nutzungsgebühr beinhaltet auch die die Pflege der Rasenfläche für die Dauer der Nutzungszeit durch den Friedhofsträger. Daher fallen die Gebühren höher aus als bei anderen Formen der Urnenbestattung. Bei der Berechnung der neuen Gebührenhöhe wurde daher neben der erhöhten Nutzungsmöglichkeit beim Doppel-Urnenrasenreihengrab (zwei Urnen können beigesetzt werden anstatt einer) auch der zusätzliche Pflegeaufwand durch die etwas größere Grabfläche berücksichtigt.

- **Verlängerung von Nutzungsrechten**

Die Verlängerungsgebühren wurden den Gebühren für Neuerwerbe dahingehend angepasst, dass die Verlängerungsgebühr entsprechend der Mindestruhezeit bei Urnenbeisetzungen 1/20 bzw. bei Sargbeisetzungen 1/25 der Gebühr für Neuerwerbe beträgt. Dies führt beim Familiengrab um eine deutliche Anhebung der Verlängerungsgebühr (von 21 € auf 46 €). Die bisherige Gebühr war bisher nicht an die Mindestruhezeit geknüpft.

## cc. Begräbnisgebühren

Die Begräbnisgebühren setzen sich aus den Aushubarbeiten sowie den Verwaltungskosten rund um die Organisation der Beisetzung zusammen.

Begräbnisgebühren (Beisetzung, Ausheben und Verfüllen der Grabstelle)	Ergebnis	akt. Geb.	Differenz	Diff. in %	Vorschlag		Anzahl	Erlöse
Für eine Kindergrabstelle	334,13	273,00	61,13	22,4%	330,00	21%	1	330,00
Für eine Wahlgrabstelle	443,13	382,00	61,13	16,0%	440,00	15%	35	15.400,00
Für eine Urnengrabstelle	188,13	127,00	61,13	48,1%	180,00	42%	64	11.520,00
Für ein anonyme Urnengrabstelle	162,13	101,00	61,13	60,5%	160,00	58%	12	1.920,00
Für eine Rasenreihengrabstelle	540,13	479,00	61,13	12,8%	540,00	13%	28	15.120,00
Sonderzahlungen (z. B. Samstagzuschlag)							0,1	4.429,00
<b>Summe Erlöse</b>								<b>48.719</b>
<b>Summe Kosten</b>								<b>48.886</b>
<b>Differenz</b>								<b>- 167</b>
<b>Deckungsgrad</b>								<b>100%</b>

Die Gebühren werden um die Verwaltungskosten für die Durchführung der Beisetzung ergänzt. Eine andere Änderung im Vergleich zur Vorjahresperiode erfolgt nicht.

## cc. Kapellennutzung

Es besteht ein öffentliches Interesse daran, dass die Durchführung einer Trauerfeier im Rahmen der Beisetzung für jedermann finanzierbar ist. Daher wird – wie auch bisher praktiziert – weiterhin vorgeschlagen, den Kostendeckungsgrad im Bereich der Kapellennutzung deutlich herabzusetzen. Vorgeschlagen wird die Erreichung eines Kostendeckungsgrades von 53 %. Daraus ergeben sich folgende Gebühren:

					Deckungsgrad	53%			
					Rundung	-1			
Trauerhallengebühren	Ergebnis	akt. Geb.	Differenz	Diff. in %	Vorschlag			Anzahl	Erlöse
Gutskapelle Trauerfeiern	365,30	180,00	185,30	102,9%	190,00		6%	3	570,00
Gutskapelle andere Nutzung	547,95	180,00	367,95	204,4%	290,00		61%	21	6.090,00
Friedhofskapellen	365,30	180,00	185,30	102,9%	190,00		6%	57	10.830,00
Vorhaltekosten Friedhofskapellen	0								
					Gesamt	Summe Erlöse			17.490
					Gesamt	Summe Kosten			33.425
					Gesamt	Differenz			- 15.935
					Deckungsgrad				52%

Eine Besonderheit kommt hier der Gutskapelle in Heiligenthal zu, wo neben Trauerfeiern auch diverse andere Veranstaltungen (Hochzeiten, Taufen, Konzerte) durchgeführt werden. Für diese anderen Veranstaltungen sollte zukünftig eine höhere Gebühr – wie vorgeschlagen - erhoben werden.

### cc. Gebühren für die Steinmetzarbeiten

Die Gebühren bleiben unverändert. Die bisherigen Gebühren basieren auf einer Ausschreibung der Steinmetzarbeiten. Die Ausschreibungsergebnisse werden 1:1 als Gebühr an den Nutzungsberechtigten weitergegeben.

### cc. Verwaltungsgebühren

Es werden folgende Verwaltungsgebühren erhoben:

			Stundensatz	40,75		
4.	Genehmigungs- und Verwaltungsgebühren	Plan	h	Gebühr	Summe	
a)	Grabmalgenehmigung	14	1	40,75	570,54	
b)	Vorzeitige Einebnung der Grabstelle	42	1	40,75	1.711,62	2.282,16
Direkt zuordbar:						
<b>Begräbnisgebühren (Beisetzung, Ausheben und Verfüllen der Grabstelle)</b>		Plan	h	Gebühr	Summe	
c)	Verwaltungsgebühr je Bestattung (Abstimmung Aushub, Abstimmung mit Bestatter, Auswahl Grab, Grabbesichtigung etc.)	140	1,5	61,13	8.558,09	8.558,09

Die Gebühr für eine Grabmalgenehmigung fällt bei allen Grabarten an, die einen Grabstein aufstellen. Diese Gebühr beinhaltet die Prüfung der satzungsmäßigen Aufstellung des Grabsteines sowie die jährlich durchzuführenden Standsicherheitsüberprüfungen durch die Friedhofsträger. Bisher wurden diese Kosten in die Gebühren der Nutzungsrechte inkludiert. Dies ist aus rechtlichen Gründen zukünftig zu differenzieren.

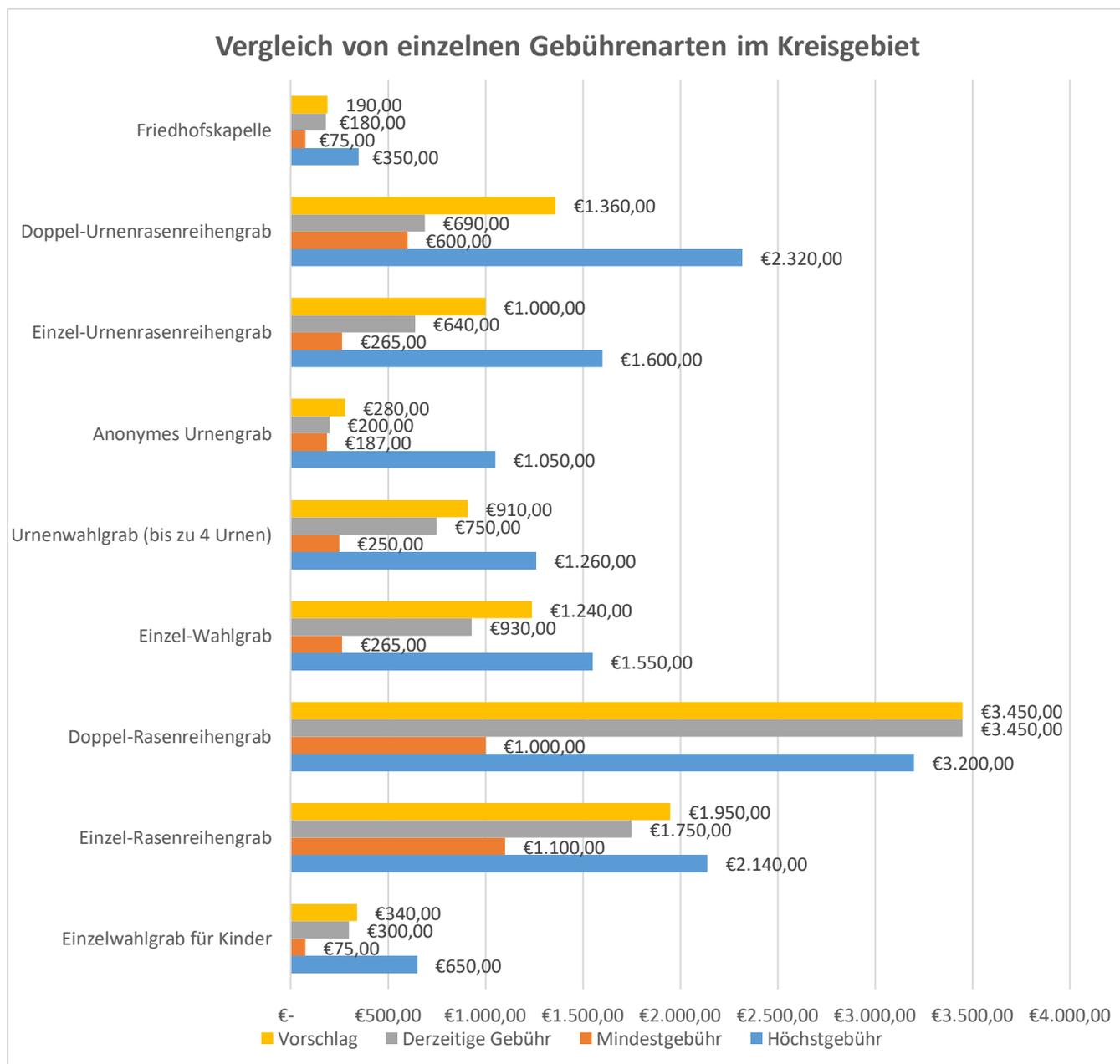
Bei vorzeitiger Einebnung vor Ablauf der Ruhezeit wurde bisher eine Ordnungsgebühr pro Jahr und Grabstelle in Höhe von 35,00 EUR erhoben. Mit dieser Gebühr wird der Pflegeaufwand der Liegefläche für die Restlaufzeit der Ruhezeit abgedeckt. Für die verwaltungsmäßige Abwicklung der vorzeitigen Einebnung wird eine Verwaltungsgebühr in Höhe von 40,75 EUR erhoben. Aus rechtlichen Gründen sind Verwaltungsgebühren von den Gebühren für Nutzungsrechte zukünftig zu differenzieren.

Umbettungen werden wie auch in der Vergangenheit nach tatsächlichem Aufwand abgerechnet.

Kosten für die Einebnung einer Grabstätte im Rahmen der Ersatzvornahme werden ebenfalls weiterhin nach tatsächlichem Aufwand abgerechnet.

### cc. Kommunaler Vergleich der Friedhofsgebühren

Zur besseren Einordnung der Gebührenhöhen wurden die gängigen Grabarten im Landkreis Lüneburg miteinander verglichen. Hierbei ist festzustellen, dass die Kommunen, die über eine aktuelle Gebührensatzung – und damit Gebührenkalkulation – verfügen, in der Regel höhere Gebühren ausweisen als die Kommunen, deren Gebührensatzungen älter sind. In der nachfolgenden Übersicht wurden die gängigen Grabarten, welche in der Regel jede Kommune vorhält, miteinander verglichen und die jeweiligen Höchst- und Mindestgebühren dargestellt und mit den bisherigen und neuen Gebühren ins Verhältnis gesetzt:



## Anlage 1: Kostendeckungsgrad Vorjahre 2020 – 2022

### Betriebsabrechnungsbogen 2020-2022

*Da wird es von der Politik Fragen geben, besonders bei den rot markierten Punkten.*

Nr.	Sachkonto	Bezeichnung	2020	2021	2022
1	314800	Zusch. v. übrigen Bereichen	0,00	71,58	0,00
2	331100	Verwaltungsgebühren	64,00	238,97	347,00
3	332100	Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte	236.441,12	194.486,20	300.927,00
4	348700	Kostenerstattung von priv. Unternehmen	524,79	64,00	0,00
5	348800	Erstattungen von übrigen Bereichen	646,10	180,00	0,00
6		<u>Summe Erträge</u>	237.676,01	195.040,75	301.274,00

Nr.	Sachkonto	Bezeichnung	2020	2021	2022
7	ohne	Verwaltungskosten Friedhofsverwaltung (Leitung Ordnungsamt, SB Friedhof)	102.554,72	72.566,14	54.902,77
8	ohne	Sach- und Gemeinkosten für das eingesetzte Pers.	30.792,94	24.795,23	21.262,55
9	421100	Unterhaltung d. Grundstückes und baul. Anlagen	5.511,51	8.323,40	4.692,14
10	421200	Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens	80.116,24	37.304,87	45.491,09
11	422100	Unterhaltung d. sonst. bewegl. Vermögens	2.313,13	255,09	1.744,67
12	422200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.689,18	2.452,79	1.015,70
13	424100	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	0,00	0,00
14	424110	Aufw. f. Strom	2.175,90	3.426,28	1.687,01
15	424120	Aufw. f. Gas	16,65	2.076,62	1.061,09
16	424130	Aufw. f. Wasser u. Abwasser	2.214,39	1.749,00	866,90
17	424140	Aufw. f. Versicherungen	832,62	832,62	832,62
18	424150	Aufw. f. Müll	3.478,23	3.458,72	1.563,30
19	424160	Sonst. Bewirtschaftung d. Grds. u. baul. Anlagen	989,64	2.214,92	1.050,97
20	424170	Fremdreinigung	2.849,40	6.915,87	10.694,85
21	425100	Haltung v. Fahrzeugen	37,44	337,58	0,00
22	426100	Besondere Aufw. f. Beschäftigte	0,00	19,99	66,52
23	426140	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung	1.890,84	431,10	707,40
24	427100	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsaufw.	0,00	0,00	0,00
25	429100	Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen	62.239,97	75.480,59	78.076,92
26	442900	Sonst. Aufw. f.d. Inanspruchn. v. Recht. u. Dienst	0,00	321,30	0,00
27	443100	Geschäftsaufwendungen	142,80	0,00	0,00
28	443200	Aufw. f. Porto u. Telefon	25,81	0,00	0,00
29	443300	Aufw. f. Zeitschriften u. Bücher	46,00	527,75	0,00
30	443400	Aufw. f. Veröffentlichungen	0,00	285,99	0,00
31	443500	Aufw. f. Reisekosten	1.908,36	607,53	0,00
32	443600	Gerichts- u. ähnl. Kosten	0,00	0,00	0,00
33	443800	EDV-Entgelte	537,25	2.120,18	1.821,56

34		Bauhof	18.168,00	64.994,00	80.981,28
35		AfA	19.490,00	19.375,00	16.400,00
36		Kalk. Zinsen	20.098,68	19.315,12	19.732,81
37		<u>Summe Aufwendungen</u>	360.119,70	350.187,68	344.652,15

<b>38</b>		<b>Defizit (-) / Überschuss (+)</b>	<b>-122.443,69</b>	<b>-155.146,93</b>	<b>-43.378,15</b>
		<b>Kostendeckungsgrad in %</b>	<b>66,00%</b>	<b>55,70%</b>	<b>87,41%</b>

## Anlage 2: Bereinigte Ergebnisse Gebühren Neuerwerbe (Nutzungsrechte)

Werte	2020	2021	2022
<b>Erträge</b>	237.676,01	195.040,75	301.274,00
bereinigt um...			
a.) Gutskapelle	3.375,00	4.680,00	4.352,00
b.) Trauerhalle	6.840,00	2.530,51	7.390,50
c.) öffentliches Grün	-	32,39	-
d.) Steinmetz	12.120,00	11.223,00	17.925,00
e.) Gruftaushub	4.969,20	4.620,00	10.312,00
f.) Feuerbestattungsverein	11.990,00	2.750,00	19.030,00
g.) Bestattungswald	46.005,00	41.025,00	71.670,00
<b>Summe Erträge</b>	<b>152.376,81</b>	<b>128.179,85</b>	<b>170.594,50</b>

Werte	2020	2021	2022
<b>Aufwendungen</b>	360.119,70	350.187,68	344.652,15
bereinigt um...			
a.) Gutskapelle	20.541,85	11.723,36	5.681,90
b.) Trauerhalle	14.262,54	14.807,98	17.743,30
c.) öffentliches Grün	43.079,07	17.213,90	1.957,55
d.) Steinmetz	13.865,45	20.378,30	23.662,65
e.) Gruftaushub	4.708,55	7.190,88	8.431,60
f.) Feuerbestattungsverein	43,15	43,15	43,15
g.) Bestattungswald	16.577,40	10.894,93	12.033,63
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>247.041,69</b>	<b>267.935,18</b>	<b>275.098,37</b>

<b>Bereinigtes Ergebnis:</b>	<b>- 94.664,88</b>	<b>- 139.755,33</b>	<b>- 104.503,87</b>
------------------------------	--------------------	---------------------	---------------------

## Anlage 3: Kostenartenrechnung

Anlage 3: Haushaltsdaten

Nr.	Sachkonto	Bezeichnung	Index	2022	2023	2024	2025	2026	2027	%
1	ohne	Verwaltungskosten (Leitung Ordnungsamt, SB Friedhof, SB Friedhof)	P	42.000	43.575	48.146	49.951	51.824	53.768	3,75%
2	ohne	Overheadkosten	P	17.000	17.638	19.426	20.155	20.910	21.695	3,75%
3	421100	Unterhaltung d. Grundstückes und baul. Anlagen	BP	4.692	4.974	5.272	5.588	5.924	6.279	6,00%
4	421200	Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens	BP	45.491,09	48.221	51.114	54.181	57.431	60.877	6,00%
5	422100	Unterhaltung d. sonst. bewegl. Vermögens	E	1.744,67	1.806	1.869	1.934	2.002	2.072	3,50%
6	422200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände (bis 1	A	1.015,70	1.044	1.072	1.102	1.132	1.163	2,75%
7	424100	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anla	A	0	-	-	-	-	-	2,75%
8	424110	Aufw. f. Strom	EN	1.687,01	1.729	1.772	1.817	1.862	1.909	2,50%
9	424120	Aufw. f. Gas	GS	1.061,09	1.098	1.137	1.176	1.218	1.260	3,50%
10	424130	Aufw. f. Wasser u. Abwasser	W	866,90	908	951	996	1.044	1.093	4,75%
11	424140	Aufw. f. Versicherungen	A	832,62	856	879	903	928	954	2,75%
12	424150	Aufw. f. Müll	A	1.563,30	1.606	1.650	1.696	1.742	1.790	2,75%
13	424160	Sonst. Bewirtschaftung d. Grds. u. baul. Anlagen	A	1.050,97	1.080	1.110	1.140	1.171	1.204	2,75%
14	424170	Fremdreinigung	A	10.694,85	10.989	11.291	11.602	11.921	12.249	2,75%
15	425100	Haltung v. Fahrzeugen	V	0,00	-	-	-	-	-	3,50%
16	426100	Besondere Aufw. f. Beschäftigte	P	66,52	69	72	74	77	80	3,75%
17	426140	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung	P	707,40	734	761	790	820	850	3,75%
18	427100	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsaufw.	P	0,00	-	-	-	-	-	3,75%
19	429100	Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen	A	78.076,92	80.224	82.430	84.697	87.026	89.419	2,75%
20	442900	Sonst. Aufw. f.d. Inanspruchn. v. Recht. u. Dienst	A	0,00	-	-	-	-	-	2,75%
21	443100	Geschäftsaufwendungen	A	0,00	-	-	-	-	-	2,75%
22	443200	Aufw. f. Porto u. Telefon	N	0,00	-	-	-	-	-	0,00%
23	443300	Aufw. f. Zeitschriften u. Bücher	A	0,00	-	-	-	-	-	2,75%
24	443400	Aufw. f. Veröffentlichungen	A	0,00	-	-	-	-	-	2,75%
25	443500	Aufw. f. Reisekosten	U	0,00	-	-	-	-	-	2,75%
26	443600	Gerichts- u. ähnl. Kosten	A	0,00	-	-	-	-	-	2,75%
27	443800	EDV-Entgelte	E	1.821,56	1.885	1.951	2.020	2.090	2.163	3,50%
28		Bauhof	P	80.981	84.018	87.169	90.438	93.829	97.348	3,75%

Summen:                    291.354        302.453        318.073        330.260        342.952        356.173

## Anlage 4: Kostenstellenrechnung

### Anlage 4.1: Kostenstellenrechnung 2024

Nr.	Bezeichnung	Aktiv	BS	Wert	Friedhof	Durchführen der Bestattung (Aushub)	Friedhofskapelle/Gutskapelle	Steinmetz	Bettattungswald	Verwaltung	Summe	Differenz	
1	Verwaltungskosten (Leitung Ordnungsamt, SB Friedhof)	1	VW	48.146	0	0	0	0	0	48.146	48.146	0	
2	Overheadkosten	1	VW	19.426	0	0	0	0	0	19.426	19.426	0	
3	Unterhaltung d. Grundstückes und baul. Anlagen	1	FH	5.272	5.272	0	0	0	0	0	5.272	0	
4	Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens	1	FH	51.114	44.928	0	72	0	5.46	0	51.114	0	
5	Unterhaltung d. sonst. bewegl. Vermögens	1	FH	1.869	1.869	0	0	0	0	0	1.869	0	
6	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände (bis 1000 €)	1	FH	1.072	1.072	0	0	0	0	0	1.072	0	
7	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8	Aufw. f. Strom	1	TH	1.772	0	0	1,77	0	0	0	1,772	0	
9	Aufw. f. Gas	1	TH	1.137	0	0	1,13	0	0	0	1,137	0	
10	Aufw. f. Wasser u. Abwasser	1	FH	951	951	0	0	0	0	0	951	0	
11	Aufw. f. Versicherungen	1	TH	879	0	0	87	0	0	0	879	0	
12	Aufw. f. Müll	1	FH	1.650	1.650	0	0	0	0	0	1.650	0	
13	Sonst. Bewirtschaftung d. Grds. u. baul. Anlagen	1	FH	1.110	1.110	0	0	0	0	0	1.110	0	
14	Fremdreinigung	1	TH	11.291	0	0	11,29	0	0	0	11,291	0	
15	Halftung v. Fahrzeugen	1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
16	Besondere Aufw. f. Beschäftigte	1	FH	72	72	0	0	0	0	0	72	0	
17	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung	1	VW	761	0	0	0	0	0	76	761	0	
18	Bes. Verwaltung- u. Betriebsaufw.	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19	Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen	1	BS	82.430	14.871	38,30	2,00	25,293	1,95	0	82,430	0	
20	Sonst. Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Recht. u. Dienst	1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
21	Geschäftsaufwendungen	1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
22	Aufw. f. Porto u. Telefon	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23	Aufw. f. Zeitschriften u. Bücher	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
24	Aufw. f. Veröffentlichungen	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
25	Aufw. f. Reisekosten	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
26	Gerichts- u. shnl. Kosten	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
27	EDV Entgelte	1	VW	1.951	0	0	0	0	1,951	0	1,951	0	
28	Bauhof	1	FH	87.169	87.169	0	0	0	0	0	87.169	0	
28	Zinsen	1	FH	10.452	10.452	0	0	0	0	0	10.452	0	
28	Zinsen	1	BS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
28	Zinsen	1	TH	4.001	0	0	4,00	0	0	0	4,001	0	
28	Zinsen	1	SM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
28	Zinsen	1	BW	1.331	0	0	0	0	1,33	0	1,331	0	
28	Zinsen	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
29	Abreibungen	1	FH	24.541	24.541	0	0	0	0	0	24.541	0	
29	Abreibungen	1	BS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
29	Abreibungen	1	TH	4.583	0	0	4,58	0	0	0	4,583	0	
29	Abreibungen	1	SM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
29	Abreibungen	1	BW	2.046	0	0	0	0	2,04	0	2,046	0	
29	Abreibungen	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Summe Primärkosten</b>					<b>193.957</b>	<b>38.30</b>	<b>26.39</b>	<b>25.293</b>	<b>10.79</b>	<b>70.284</b>	<b>365.027</b>	<b>0</b>	
abzüglich Kriegsgräber etc.				0,4%	750								
abzüglich Grundflächenanteil <30%				0,0%	0								
abzüglich Erträge Urnenfrieden/Urnenanlagen					9.460								
abzüglich Verwaltungsgebühren										2.282			
Zuordnung Verwaltungsgebühr pro Best.										8.558			
0% abzüglich Vorhaltekosten Friedhofskapellen							0						
<b>Umbefähiger Aufwand</b>					<b>365.027</b>	<b>183.747</b>	<b>38.30</b>	<b>26.39</b>	<b>25.293</b>	<b>10.79</b>	<b>59.444</b>		
Verteilungsschlüssel Verwaltung					248.446	74,0%	15,4%	10,6%	10,2%	4,3%	100,0%		
Umlage Verwaltung					59.444	43.964	9.16	6.31	6.052	2.58			
<b>Gesamtkosten der Endkostenstellen</b>					<b>227.711</b>	<b>47.46</b>	<b>32.71</b>	<b>31.344</b>	<b>13.37</b>				
				Jahr	2024	227.711	47.46	32.71	31.344	13.37			
					2025	236.429	48.87	33.42	32.274	12.66			
					2026	245.818	50.31	34.14	33.221	13.18			
					Mittelwert	236.653	48.88	33.42	32.280	13.07			
									<b>Gesamt</b>	<b>Bestatt.</b>	<b>Kosten/B.</b>		
										141	2.584		

## Anlage 4.2: Kostenstellenrechnung 2025

Nr.	Bezeichnung	Aktiv	BS	Wert	Friedhof	Durchführen der Bestattung (Auszub)	Friedhofskapelle/Gutskapelle	Steinmetz	Bettattungswald	Verwaltung	Summe	Differenz		
1	Verwaltungskosten (Leitung Ordnungsamt, SB Friedhof)	1	VW	49.951	0	0	0	0	0	49.951	49.951	0		
2	Gyefriedhofkosten	1	VW	20.155	0	0	0	0	0	20.155	20.155	0		
3	Unterhaltung d. Grundstückes und baul. Anlagen	1	FH	5.588	5.588	0	0	0	0	0	5.588	0		
4	Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens	1	FH	54.181	47.624	0	76	0	5.79	0	54.181	0		
5	Unterhaltung d. sonst. bewegl. Vermögens	1	FH	1.934	1.934	0	0	0	0	0	1.934	0		
6	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände (bis 1.000 €)	1	FH	1.102	1.102	0	0	0	0	0	1.102	0		
7	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
8	Aufw. f. Strom	1	TH	1.817	0	0	1.81	0	0	0	1.817	0		
9	Aufw. f. Gas	1	TH	1.176	0	0	1.17	0	0	0	1.176	0		
10	Aufw. f. Wasser u. Abwasser	1	FH	996	996	0	0	0	0	0	996	0		
11	Aufw. f. Versicherungen	1	TH	903	0	0	90	0	0	0	903	0		
12	Aufw. f. Müll	1	FH	1.696	1.696	0	0	0	0	0	1.696	0		
13	Sonst. Bewirtschaftung d. Grds. u. baul. Anlagen	1	FH	1.140	1.140	0	0	0	0	0	1.140	0		
14	Fremdeinigung	1	TH	11.602	0	0	11.60	0	0	0	11.602	0		
15	Haltung v. Fahrzeugen	1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
16	Besondere Aufw. f. Beschäftigte	1	FH	74	74	0	0	0	0	0	74	0		
17	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung	1	VW	790	0	0	0	0	0	79	790	0		
18	Bes. Verwaltung- u. Betriebsaufw.	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
19	Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen	1	BS	84.697	15.280	39.35	2.06	25.988	2.00	0	84.697	0		
20	Sonst. Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Recht u. Dienst	1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
21	Geschäftsaufwendungen	1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
22	Aufw. f. Porto u. Telefon	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
23	Aufw. f. Zeitschriften u. Bücher	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
24	Aufw. f. Veröffentlichungen	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
25	Aufw. f. Reisekosten	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
26	Gehalts- u. Lohnkosten	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
27	EDV Entgelte	1	VW	2.020	0	0	0	0	0	2.020	2.020	0		
28	Bauhof	1	FH	90.438	90.438	0	0	0	0	0	90.438	0		
28	Zinsen	1	FH	10.258	10.258	0	0	0	0	0	10.258	0		
28	Zinsen	1	BS	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
28	Zinsen	1	TH	4.001	0	0	4.00	0	0	0	4.001	0		
28	Zinsen	1	SM	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
28	Zinsen	1	BW	516	0	0	0	0	51	0	516	0		
28	Zinsen	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
29	Abschreibungen	1	FH	24.488	24.488	0	0	0	0	0	24.488	0		
29	Abschreibungen	1	BS	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
29	Abschreibungen	1	TH	4.583	0	0	4.58	0	0	0	4.583	0		
29	Abschreibungen	1	SM	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
29	Abschreibungen	1	BW	1.881	0	0	0	0	1.88	0	1.881	0		
29	Abschreibungen	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>Summe Primärkosten</b>					<b>200.619</b>	<b>39.35</b>	<b>26.91</b>	<b>25.988</b>	<b>10.19</b>	<b>72.915</b>	<b>375.986</b>	<b>0</b>		
abzüglich Kriegsgräber etc.				0,4%	776									
abzüglich Grünflächenanteil <30%				0,0%	0									
abzüglich Beiträge Urnenfrieden/Urnenparten)					9.460									
abzüglich Verwaltungsgebühren										2.282				
Zuordnung Verwaltungsgebühr pro Best.										8.558				
0% abzüglich Vorhaltekosten Friedhofskapellen							0							
<b>Umlagefähiger Aufwand</b>					<b>375.986</b>	<b>190.382</b>	<b>39.35</b>	<b>26.91</b>	<b>25.988</b>	<b>10.19</b>	<b>62.075</b>			
Verteilungsschlüssel Verwaltung					256.652	74,2%	15,3%	10,5%	10,1%	4,0%	100,0%			
Umlage Verwaltung					62.075	46.047	9,51	6,50	6,286	2,46				
<b>Gesamtkosten der Endkostenstellen</b>					<b>236.429</b>	<b>48.87</b>	<b>33.42</b>	<b>32.274</b>	<b>12.66</b>					
Jahr				2024	227.711	47,46	32,71	31,344	13,37					
				2025	236.429	48,87	33,42	32,274	12,66					
				2026	245.818	50,31	34,14	33,221	13,18	Gesamt	Bestatt.	Kosten/B.		
				Mittelwert	236.653	48,88	33,42	32,280	13,07	364,317	141	2,584		

## Anlage 4.3: Kostenstellenrechnung 2026

Nr.	Bezeichnung	Aktiv	BS	Wert	Friedhof	Durchführen der Bestattung (Aushub)	Friedhofskapelle/Gutskapelle	Steinmetz	Bettattungswald	Verwaltung	Summe	Differenz
1	Verwaltungskosten (Leitung Ordnungsamt, SB Friedhof)	1	VW	51.824	0	0	0	0	0	51.824	51.824	0
2	Overheadkosten	1	VW	20.910	0	0	0	0	0	20.910	20.910	0
3	Unterhaltung d. Grundstückes und baul. Anlagen	1	FH	5.924	5.924	0	0	0	0	0	5.924	0
4	Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens	1	FH	57.431	50.481	0	81	0	6.13	0	57.431	0
5	Unterhaltung d. sonst. bewegl. Vermögens	1	FH	2.002	2.002	0	0	0	0	0	2.002	0
6	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände (bis 7 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen)	1	FH	1.132	1.132	0	0	0	0	0	1.132	0
7		1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Aufw. f. Strom	1	TH	1.862	0	0	1,86	0	0	0	1,862	0
9	Aufw. f. Gas	1	TH	1.218	0	0	1,21	0	0	0	1,218	0
10	Aufw. f. Wasser u. Abwasser	1	FH	1.044	1.044	0	0	0	0	0	1.044	0
11	Aufw. f. Versicherungen	1	TH	928	0	0	92	0	0	0	928	0
12	Aufw. f. Müll	1	FH	1.742	1.742	0	0	0	0	0	1.742	0
13	Sonst. Bewirtschaftung d. Grds. u. baul. Anlagen	1	FH	1.171	1.171	0	0	0	0	0	1.171	0
14	Fremdreinigung	1	TH	11.921	0	0	11,92	0	0	0	11,921	0
15	Haltung v. Fahrzeugen	1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Besondere Aufw. f. Beschäftigte	1	FH	77	77	0	0	0	0	0	77	0
17	Aufw. f. Aus- u. Fortbildung	1	VW	820	0	0	0	0	0	82	820	0
18	Bes. Verwaltung- u. Betriebsaufw.	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Aufwend. f. sonst. Dienstleistungen	1	BS	87.026	15.700	40,44	2,12	26,703	2,06	0	87,026	0
20	Sonst. Aufw. f. d. Inanspruchn. v. Recht. u. Dienst	1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Geschäftsaufwendungen	1	FH	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Aufw. f. Porto u. Telefon	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Aufw. f. Zeitschriften u. Bücher	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Aufw. f. Veröffentlichungen	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Aufw. f. Reisekosten	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Gerichts- u. ähnl. Kosten	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	EDV Entgelte	1	VW	2.090	0	0	0	0	0	2.090	2.090	0
28	Bauhof	1	FH	93.829	93.829	0	0	0	0	0	93.829	0
28	Zinsen	1	FH	10.258	10.258	0	0	0	0	0	10.258	0
28	Zinsen	1	BS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Zinsen	1	TH	4.001	0	0	4,00	0	0	0	4,001	0
28	Zinsen	1	SM	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Zinsen	1	BW	516	0	0	0	0	51	0	516	0
28	Zinsen	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Abschreibungen	1	FH	24.488	24.488	0	0	0	0	0	24.488	0
29	Abschreibungen	1	BS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Abschreibungen	1	TH	4.583	0	0	4,58	0	0	0	4,583	0
29	Abschreibungen	1	SM	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Abschreibungen	1	BW	1.881	0	0	0	0	1,88	0	1,881	0
29	Abschreibungen	1	VW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Summe Primärkosten</b>					<b>207.849</b>	<b>40,44</b>	<b>27,44</b>	<b>26,703</b>	<b>10,59</b>	<b>75,644</b>	<b>388,679</b>	<b>0</b>
	abzüglich Kriegsgräber etc.		0,4%	804								
	abzüglich Grünflächenanteil <30%		0,0%	0								
	abzüglich Erträge Urnenfriedhof(Urnenparthen)			9.460								
	abzüglich Verwaltungsgebühren								2.282			
	Zuordnung Verwaltungsgebühr pro Best.								8.558			
0%	abzüglich Vorhaltekosten Friedhofskapellen						0					
<b>Umfähiger Aufwand</b>					<b>388.679</b>	<b>197.585</b>	<b>40,44</b>	<b>27,44</b>	<b>26,703</b>	<b>10,59</b>	<b>64.804</b>	
Verteilungsschlüssel Verwaltung					265.470	74,4%	15,2%	10,3%	10,1%	4,0%	100,0%	
Umlage Verwaltung					64.804	48.233	9,87	6,70	6.518	2,58		
<b>Gesamtkosten der Endkostenstellen</b>					<b>245.818</b>	<b>50,31</b>	<b>34,14</b>	<b>33,221</b>	<b>13,18</b>			
		Jahr	2024	227.711	47,46	32,71	31.344	13,37				
			2025	236.429	48,87	33,42	32.274	12,66				
			2026	245.818	50,31	34,14	33.221	13,18	Gesamt	Bestatt.	Kosten/B.	
			Mittelwert	236.653	48,88	33,42	32.280	13,07	364.317	141	2.584	

## Anlage 5: Sonderbestattungsformen

5.	Sonderbestattungen	2020	2021	2022	Plan	Pauschale	Summe
a)	Urnengärten Neuer Friedhof (Feuerbestattungsverein)	36	52	34	41	110,00	4.510,00
b)	Urnenfrieden Neuer Friedhof (Pehmöller Urnenfeld)	45	48	6	45	110,00	4.950,00
	Summen	81	100	40			9.460,00

## Anlage 6: Verwaltungsgebühren

		Plan	h	Stundensatz	Gebühr	Summe
4.	Genehmigungs- und Verwaltungsgebühren			40,75		
a)	Grabmalgenehmigung	14	1		40,75	570,54
b)	Vorzeitige Einebnung der Grabstelle	42	1		40,75	1.711,62
						2.282,16
Direkt zuordbar:	<b>Begräbnisgebühren (Beisetzung, Ausheben und Verfüllen der Grabstelle)</b>	Plan	h		Gebühr	Summe
c)	Verwaltungsgebühr je Bestattung (Abstimmung Aushub, Abstimmung mit Bestatter, Auswahl Grab, Grabbesichtigung etc.)	140	1,5		61,13	8.558,09
						8.558,09

## Anlage 7: Kostenträgerrechnung

Die Kostenträgerrechnung stellt pro Grabart die Höhe einer kostendeckenden Gebühr dar.

### Anlage 7.1: Nutzungsrechte an Grabstellen

1.	Gebührenart	Fläche	Laufzeit	Anzahl	Faktor	ÄZ (Fläche*L*FK)	Recheneinheiten (ÄZ*Anzahl)	Gebühr	Probe
<b>1.1 Neuerwerbe Sargbestattungen</b>									
a)	Einzelwahlgrab für Kinder	1,50	20	1	0,50	15	15	341	341
b)	Einzel-Rasenreihengrab	3,13	25	12	1,10	86	1031	1.956	23.473
c)	Doppel-Rasenreihengrab	6,25	25	15	1,10	172	2578	3.912	58.681
d)	Einzel-Wahlgrab	3,13	25	12	0,70	55	656	1.245	14.937
e)	Einzel-Wahlgrab in besonderer Lage an der Eiche (Sarg)	3,13	25	8	1,40	109	875	2.490	19.916
f)	Familien-Wahlgrab (1 Platz)	3,13	25	4	0,65	51	203	1.156	4.623
g)	Einzel-Wahlgrab im Memoriam-Garten	3,13	25	1	0,70	55	55	1.245	1.245
<b>1.2 Neuerwerbe Urnengrabstätten</b>									
a)	Urnwahlgrab (bis zu 4 Urnen)	1,00	20	5	2,00	40	200	910	4.552
b)	Anonymes Urnengrab	0,25	20	10	2,50	13	125	285	2.845
c)	Einzel-Urnenrasenreihengrab /Baumurnengrab	0,80	20	14	2,75	44	616	1.001	14.021
d)	Doppel-Urnenrasenreihengrab	1,00	20	9	3,00	60	540	1.366	12.291
e)	Doppel-Urnenwahlgrab im Memoriam-Garten	1,00	20	1	1,90	38	38	865	865
f)	Einzel-Urnenreihengrab im Memoriam-Garten	0,80	20	2	1,75	28	56	637	1.275
g)	Einzel-Urnengrab im Heidebeerfeld Heiligenthal	0,80	20	2	2,05	33	66	747	1.493
i)	Einzel-Urnengrab in besonderer Lage an der Eiche	0,25	20	12	15,00	75	900	1.707	20.485
<b>1.3 Verlängerung des Nutzungsrechts je Stelle und Jahr</b>									
a)	Einzelwahlgrab für Kinder	1,50	1	2	0,50	1	2	17	34
b)	Einzel-Wahlgrab	3,13	1	600	0,70	2	1313	50	29.874
c)	Einzel-Wahlgrab in besonderer Lage an der Eiche (Sarg)	3,13	1	18	1,40	4	79	100	1.792
d)	Familien-Wahlgrab (1 Platz)	3,13	1	250	0,65	2	509	46	11.577
e)	Einzel-Wahlgrab im Memoriam-Garten	3,13	1	2	0,70	2	4	50	100
f)	Urnwahlgrab (bis zu 4 Urnen)	1,00	1	66	2,00	2	132	46	3.004
g)	Doppel-Urnenwahlgrab im Memoriam-Garten	1,00	1	1	2,00	2	2	46	46
h)	Einzel-Urnenreihengrab im Memoriam-Garten	0,80	1	0	1,75	1	0	32	-
i)	Einzel-Urnengrab im Heidebeerfeld Heiligenthal	0,80	1	0	2,05	2	0	37	-
j)	Einzel-Urnengrab in besonderer Lage an der Eiche	0,25	1	10	15,00	4	38	85	854
k)	Doppel-Rasenreihengrab	6,25	1	41	1,10	7	282	156	6.416
l)	Doppel-Urnenrasenreihengrab	1,00	1	28	3,00	3	84	68	1.912
						Summe RE	10.397		
Gesamtkosten Friedhof		236.653						236.653	
Grünpolitischer Wert		0%							
Gebührenfähigen Kosten		236.653							
Kosten / RE		22,76							

### Anlage 7.2: Begräbnisgebühren (Aushub)

2.	Begräbnisgebühren (Beisetzung, Ausheben und Verfüllen der Grabstelle)	Ergebnis Ausschreibung Aushub	Berechnete Verwaltungskosten pro Beisetzung	Gebühr	Anzahl	Probe
a)	Für eine Kindergrabstelle	273	61,13	334,13	1	334
b)	Für eine Wahlgrabstelle	382	61,13	443,13	35	15.510
c)	Für eine Urnengrabstelle	127	61,13	188,13	64	12.040
d)	Für ein anonyme Urnengrabstelle	101	61,13	162,13	12	1.946
f)	Für eine Rasenreihengrabstelle	479	61,13	540,13	28	15.124
Gesamtkosten Bestattung						44.953
						48.886

## Anlage 7.3: Gebühren Kapellennutzung

3.	Trauerhallengebühren	ÄZ	Anzahl	Recheneinh.	Gebühr	Probe
a)	Gutskapelle Trauerfeiern	1	3	3	365,3	1.096
b)	Gutskapelle andere Nutzung	1,5	21	31,5	547,9	11.507
c)	Friedhofskapellen	1	57	57	365,3	20.822
			Summe RE	91,5		33.425

Gesamtkosten Trauerhalle	33.425
Kosten/RE	365,30

## Anlage 8: Legende Abkürzungen

### Legende

Kostenstellen	Abk
Friedhof	FH
Durchführen der Bestattung (Aushub)	BS
Friedhofskapelle/Gutskapelle	TH
Steinmetz	SM
Bettungswald	BW
Verwaltung	VW

## Anlage 9: Reihenfolge der Grabarten nach Gebührenhöhe

Neuerwerbe Sargbestattungen	akt. Geb.	Alt 1.: Kalkulierter Wert ger.
Anonymes Urnengrab	200,00	280,00
Einzelwahlgrab für Kinder	300,00	340,00
Einzel-Urnenreihengrab im Memoriam-Garten	200,00	630,00
Einzel-Urnengrab im Heidelbeerfeld Heiligenthal	565,00	740,00
Doppel-Urnenwahlgrab im Memoriam-Garten	650,00	860,00
Urnwahlgrab (bis zu 4 Urnen)	750,00	910,00
Einzel-Urnenrasenreihengrab /Baumurnengrab	640,00	1.000,00
Familien-Wahlgrab (1 Platz)	970,00	1.150,00
Einzel-Wahlgrab	930,00	1.240,00
Einzel-Wahlgrab im Memoriam-Garten	930,00	1.240,00
Doppel-Urnenrasenreihengrab	690,00	1.360,00
Einzel-Urnengrab in besonderer Lage an der Eiche	1.000,00 €	1.700,00
Einzel-Rasenreihengrab	1.750,00 €	1.950,00
Einzel-Wahlgrab in besonderer Lage an der Eiche (Sarg)	1.440,00 €	2.480,00
Doppel-Rasenreihengrab	3.450,00 €	3.450,00

## Anlage 10: Preisentwicklung

Preisentwicklung lt. Destatis.de Stand Januar 2023

Bezeichnung	Abkürzung	Nov 18	Nov 22	jährl. Steigerung	Kalkulation
Wohnung, Wasser, Strom, Gas u Brennstoffe	W	104,1	124,3	4,53%	4,75%
Einrichtungsgegenstände	E	102,2	116,6	3,35%	3,50%
Verkehr	V	102,9	117,7	3,42%	3,50%
Nachrichtenübermittlung	N	97,0	94,1	0,00%	0,00%
Nullsteigerung	0			0,00%	0,00%
Bildungswesen	B	103,3	104,8	0,36%	0,50%
Beherbergungsdienstleistung u.ä	U	105,0	116,7	2,68%	2,75%
Anderer Waren u. Dienstleistung	A	102,0	112,6	2,50%	2,75%
Personal ÖD*	P	87,8	101,4	3,67%	3,75%
Gewerbliche Produkte	GP	101,9	130,0	6,28%	6,50%
Baupreisindex	BP	106,8	134,1	5,86%	6,00%
Gas	GS	93,2	106,4	3,37%	3,50%
Strom	EN	102,4	113,0	2,49%	2,50%
Diesel	DS	101,9	131,6	6,60%	6,75%
Benzin	BZ	98,4	120,1	5,11%	5,25%
Straßen/Wege	SW	106,2	128,0	4,78%	5,00%
Kanäle	KA	106,9	130,4	5,09%	5,25%

Die Kalkulationsspalte ermittelt nach kaufmännischem Vorsichtsprinzip den Zinssatz auf 0,25% aufgerundet, mind. aber 0%!

Bei der Kalkulation der Personalentwicklung wurde abweichend von einer jährlichen Preissteigerung von den tatsächlichen Preissteigerungen (Neuabschluss Tarifvertrag) ausgegangen.