

Anhang 3

**Friedhofsgebührenkalkulation des Büros
Heyder + Partner Gesellschaft für Kommunalberatung mbH**

HEYDER + PARTNER

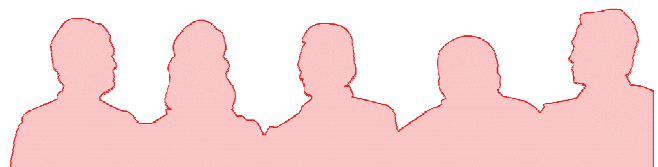
S T A D T W E I M A R

G E B Ü H R E N K A L K U L A T I O N

B E S T A T T U N G S W E S E N

KALKULATIONSZEITRAUM 2017 - 2020

S T A N D : 6 . J U N I 2 0 1 7



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

[REDACTED]

HEYDER + PARTNER

[REDACTED]

GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH

[REDACTED]

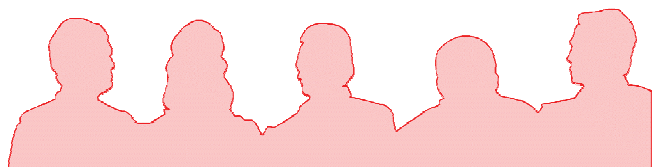
LUDWIG-ERHARD-STR. 51 04103 LEIPZIG

[REDACTED]

TEL.: 0341/3315722-0 FAX: 0341/3315722-5

[REDACTED]

www.heyder-partner.de info@heyder-partner.de



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| 1 Grundlagen | 1 |
| 1.1 Auftrag..... | 1 |
| 1.2 Datengrundlagen | 1 |
| 1.3 Kalkulationsumfang | 1 |
| 1.4 Betrachtungszeitraum..... | 2 |
| 2 Allgemeine Erläuterungen..... | 3 |
| 2.1 Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung | 3 |
| 2.2 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses | 3 |
| 2.3 Vorratsflächen | 5 |
| 3 Ermittlung der Eingangsdaten..... | 6 |
| 3.1 Gebührentatbestände | 6 |
| 3.2 Bedarfs- und Beerdigungsstatistik | 8 |
| 3.3 Flächenermittlung | 8 |
| 3.4 Äquivalenzziffer | 9 |
| 3.5 Ansetzbare Kosten | 10 |
| 3.5.1 Betriebskosten..... | 10 |
| 3.5.2 Investitionskosten..... | 10 |
| 3.5.3 Fördermittel | 10 |
| 3.5.4 Kalkulatorische Kosten..... | 11 |
| 4 Kostenrechnung..... | 12 |
| 4.1 Vorbemerkung | 12 |
| 4.2 Kostenartenrechnung | 12 |
| 4.3 Kostenstellenrechnung | 13 |
| 4.3.1 Bestimmung der Kostenstellen | 13 |
| 4.3.2 Bestimmung der Verteilerschlüssel..... | 13 |
| 4.4 Kostenträgerrechnung | 16 |
| 4.4.1 Vorbemerkung..... | 16 |
| 4.4.2 Barwertermittlung für die Kosten je Quadratmeter Friedhofsfläche..... | 17 |
| 5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren..... | 19 |
| 5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts | 19 |
| 5.2 Bestattungsgebühr..... | 19 |
| 5.3 Benutzungsgebühren..... | 19 |
| 5.4 Gebühr für die Exhumierung und Urnenausbettung | 19 |
| 5.5 Gebühr für die Grabräumung..... | 19 |



Anlagenverzeichnis

| | | |
|-----------------|---|-----------|
| Anlage 1 | Ermittlung der Bemessungsgrundlagen..... | 1 |
| | Beerdigungs- und Benutzungsstatistik | |
| | Ermittlung der Bruttograbflächen | |
| | Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart | |
| | Flächenermittlung je Friedhof | |
| | Zusammenfassung der Flächenermittlung | |
| | Ermittlung der Bemessungsgrundlagen | |
| Anlage 2 | Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands..... | 21 |
| | Ermittlung der laufenden Kosten | |
| | Ermittlung der kalkulatorischen Kosten | |
| | Verteilerschlüssel Kostenrechnung | |
| | Kostenrechnung 2017 - 2020 | |
| Anlage 3 | Gebührenermittlung..... | 40 |
| | Ermittlung der Grabnutzungsgebühren | |
| | Ermittlung der Gebührenbestandteile | |
| | Barwertermittlung der Gebührenbestandteile | |
| | Übersicht der Grabnutzungsgebühren | |
| | Ermittlung der Bestattungsgebühren | |
| | Ermittlung der Benutzungsgebühren | |
| | Ermittlung der Gebühr für die Exhumierung | |
| | Ermittlung der Gebühr für die Urnenausbettung | |
| | Ermittlung der Gebühr für die Grabräumung | |
| Anlage 4 | Ergebnis der Gebührenkalkulation | 54 |
| | Gebührenübersicht | |



1 Grundlagen

1.1 Auftrag

Im September 2015 wurde unser Unternehmen mit der Erstellung einer vierjährigen Gebührenkalkulation für das Friedhofs- und Bestattungswesen der Stadt Weimar beauftragt.

Die entsprechenden Arbeiten wurden in unserer Niederlassung in Leipzig unter kommunalabgabenrechtlichen Gesichtspunkten durchgeführt.

1.2 Datengrundlagen

Zur Durchführung der nachfolgenden Berechnungen wurden durch unser Haus folgende Datengrundlagen herangezogen:

- Satzung für die Friedhöfe der Stadt Weimar vom 28.02.2011
- Friedhofsgebührensatzung der Stadt Weimar vom 21.02.2012
- Verwaltungshaushalt 2013-2016 mit Planzahlen 2017
- Vermögenshaushalt 2016 mit Planzahlen 2017 bis 2020
- Bestattungsübersicht nach Friedhof, Grab- u. Bestattungsart für den Zeitraum vom 01.01.2011 bis 31.12.2016
- Übersicht über in Rechnung gestellte Gebührentatbestände für den Zeitraum vom 01.01.2011 bis 31.12.2016
- Übersichten der belegten und unbelegten Grabstellen

Darüber hinaus wurden ebenso Angaben durch die Verwaltung schriftlich und telefonisch übermittelt.

1.3 Kalkulationsumfang

Im Rahmen ihres gebührenrechtlichen Beurteilungsspielraums können die Kommunen einheitliche Gebühren für alle Friedhöfe ihres Stadt- und Gemeindegebietes festsetzen. So wurden die Gebührensätze im Bereich des Friedhofs- und Bestattungswesens der Stadt Weimar in einer einheitlichen Gebührenkalkulation ermittelt, in die die Kosten und Bemessungseinheiten sämtlicher kalkulationsrelevanter Friedhöfe einbezogen wurden.



Die Stadt Weimar betreibt insgesamt 14 Friedhöfe als eine öffentliche Einrichtung (§ 1 und § 2 Abs. 1 Friedhofssatzung). Ab 2016 wird der Friedhof Niedergrunstedt ebenfalls von der Stadt Weimar betrieben.

Gegenstand dieser Kalkulation ist die Berechnung der Gebühren für folgende Friedhöfe:

- Hauptfriedhof Weimar (incl. Historischer Friedhof), Friedhof Ehringsdorf, Friedhof Gaberndorf, Friedhof Gelmeroda, Friedhof Legefild, Friedhof Niedergrunstedt, Friedhof Oberweimar, Friedhof Possendorf, Friedhof Schöndorf, Friedhof Süßenborn, Friedhof Taubach, Friedhof Tiefurt, Friedhof Tröbsdorf

Im Rahmen der Kalkulation bleiben die beiden Friedhöfe „Park Belvedere“ und „Park an der Ilm“ unberücksichtigt.

1.4 Betrachtungszeitraum

Die nachfolgenden Berechnungen wurden für einen vierjährigen Kalkulationszeitraum, für die Jahre 2017 bis 2020, durchgeführt. Eine solche Vorgehensweise ist gemäß § 12 Abs. 6 ThürKAG¹ zulässig. Nach der genannten Vorschrift kann die Kalkulation von Gebühren für kostenrechnende Einrichtungen für einen Zeitraum von bis zu 4 Jahren durchgeführt werden.

Für die Berechnung der Grabnutzungsgebühr ist es jedoch unumgänglich, die für den Kalkulationszeitraum 2017 bis 2020 ermittelten durchschnittlichen „Stückkosten“ auch über diesen Kalkulationszeitraum hinaus als Kosten zu unterstellen, da hier der Benutzungszeitraum (Ruhezeitraum) den Kalkulationszeitraum überschreitet und die Kosten für den gesamten Nutzungszeitraum ermittelt werden müssen. Dabei wird in der vorliegenden Berechnung unterstellt, dass die kalkulatorischen Kosten über die Jahre der Grabnutzung hinweg relativ konstant bleiben.

Unabhängig davon bildet diese Gebührenkalkulation jedoch längstens bis Ablauf des Haushaltsjahres 2020 die Grundlage für die in der Satzung festzusetzenden Gebühren, auch die Grabnutzungsgebühren, sofern nicht aus anderem Grunde eine Gebührenkalkulation zu einem früheren Zeitpunkt notwendig ist. Das bedeutet spätestens für das Haushaltsjahr 2021 müssen alle Gebühren für das Bestattungswesen, auch die Grabnutzungsgebühren, neu kalkuliert werden.

¹ Thüringer Kommunalabgabengesetz.



2 Allgemeine Erläuterungen

2.1 Das Friedhofs- und Bestattungswesen als öffentliche kostenrechnende Einrichtung

Kommunale öffentliche Einrichtungen, für deren Benutzung Gebühren erhoben werden können, sind sowohl solche, die grundstücksbezogene Leistungen erbringen (z.B. Abwasserbeseitigung), als auch solche, die ausschließlich personenbezogene Leistungen anbieten, wie z.B. Friedhöfe.² Öffentlich wird eine kommunale Einrichtung durch die Widmung.

§ 12 Abs. 1 Thüringer Gemeindehaushaltsverordnung bezeichnet als kostenrechnende Einrichtungen solche Einrichtungen, die in der Regel ganz oder zum Teil aus Entgelten finanziert werden. Unter Entgelten werden dabei sowohl Gebühren als auch privatrechtliche Entgelte verstanden. Das Bestattungswesen gehört innerhalb des Haushaltes der Städte und Gemeinden zu den Gebührenhaushalten und damit zu den kostenrechnenden Einrichtungen im eigentlichen Sinne.

Auch bei einer öffentlich-rechtlichen Benutzungsregelung ist es nicht ausgeschlossen, statt öffentlich-rechtlichen Gebühren auch privat-rechtliche Entgelte zu erheben. Üblich sind im Bestattungswesen jedoch öffentlich-rechtliche Gebühren aufgrund einer Gebührensatzung. In Betracht kommen Verwaltungsgebühren zzgl. Auslagen (§ 11 ThürKAG) und Benutzungsgebühren (§ 12 ThürKAG).

2.2 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils und des öffentlichen Interesses

Wird die öffentliche Einrichtung, welche die Gebührenpflicht auslöst, auch von der Allgemeinheit bzw. von der Stadt/ Gemeinde selbst in Anspruch genommen, ist dies bei der Gebührenbemessung durch eine entsprechende Entlastung zugunsten der übrigen Benutzer zu berücksichtigen.³

Gemeindliche Friedhöfe erfüllen neben ihrem Hauptzweck, nämlich der Bestattung Verstorbener, nebenher noch die Funktion als Grünanlage und werden somit auch im Interesse der Allgemeinheit betrieben. Die hierfür anfallenden Aufwendungen sind somit nicht betriebsnotwendig und können mithin nicht dem Gebührenzahler abverlangt

² vgl. Driehaus, Hans-Joachim, Kommunalabgabenrecht.

³ vgl. Driehaus, Hans-Joachim; § 6, RN 741 (Sept. 2002).



werden, sondern sind von der Allgemeinheit, also dem Steuerzahler, zu tragen. Sie müssen deshalb aus allgemeinen Deckungsmitteln bestritten werden.

Zwar erfordert es auch der Bestattungszweck, auf den gemeindlichen Friedhöfen eine würdige Bestattung und einen angemessenen Rahmen für die Begräbnisstätten zu gewährleisten (hierzu sind nach allgemeiner Auffassung Grünflächen unbedingt erforderlich, die insoweit dem Bestattungswesen voll zuzurechnen sind, auch wenn zugleich eine Grünflächenfunktion erfüllt wird), jedoch stehen die Außenanlagen der Friedhöfe auch der Allgemeinheit und nicht nur dem in der Satzung genannten „Benutzerkreis“ zur Verfügung. Daher ist ein Abzug des öffentlichen Interesses bei den Aufwendungen für die Pflege und Reinigung von Grünanlagen und Gehwegen vorzunehmen.

Eine pauschale Beurteilung der Frage, welche Grünflächen eines Friedhofs nicht mehr für den Bestattungszweck notwendig sind, ist nicht möglich, da die Verhältnisse auf jedem Friedhof durch die individuelle Anlegung und Ausgestaltung unterschiedlich sind. Der Friedhof in Weimar ist aufgrund seiner zentralen Lage und seines Status als Weltkulturerbestätte der UNESCO auch maßgeblicher Bestandteil des Stadtbildes. Es kann davon ausgegangen werden, dass die tatsächlichen Friedhofsnutzer nicht im vollen Umfang auch Grabnutzer im gebührenrechtlichen Sinne sind. Im Gegensatz dazu sind die Friedhöfe in den umliegenden Ortschaften, welche ebenfalls zur gleichen Einrichtung gehören nicht maßgeblich am Ortschaftsbild beteiligt und hier ist umgekehrt davon auszugehen, dass die Friedhofsnutzer auch gleichzeitig Grabnutzer sind. So wurde, anhand der relativen Flächenanteile (Hauptfriedhof, historischer Friedhof, Ortsteilfriedhöfe) und in Absprache mit den Mitarbeitern, in der Kalkulation ein Anteil von 12,21 % für das öffentliche Interesse in Abzug gebracht. Dieser erscheint uns gerechtfertigt und spiegelt den kommunalen Eigenanteil wider.

| Friedhof | Anteil Friedhofsnutzer | Anteil Grabnutzer |
|-------------------|------------------------|------------------------|
| Hauptfriedhof | 29.100 m ² | 170.600 m ² |
| Ortsteilfriedhöfe | | 38.550 m ² |
| Summe | 29.100 m ² | 209.150 m ² |
| Relativer Anteil | 12,21 % | 87,79 % |

Bei den Benutzungsgebühren (Friedhofshalle, Abschiedsraum, Kühlraum, Tiefkühlzelle) sollte kein öffentliches Interesse in Abzug gebracht werden, da diese i.d.R.



verschlossen und daher ausschließlich dem in der Satzung genannten Benutzerkreis vorbehalten sind. Für die Bestattungsleistung besteht kein öffentliches Interesse im oben genannten Sinne.

Über die Höhe des abzusetzenden Anteils für das öffentliche Interesse entscheidet der Gemeinderat im Rahmen der Beschlussfassung über die Gebührenkalkulation.

2.3 Vorratsflächen

Auf Friedhöfen sind nie alle Gräber belegt. Bei neu angelegten Friedhöfen bestehen enorme Erweiterungsflächen. Gleichwohl fallen kalkulatorische Zinsen als auch Betriebskosten an. Dies führt zu der Frage, ob entsprechende Aufwendungen für nicht betriebsnotwendige Flächen von den anrechenbaren Kosten abzusetzen sind. Allerdings sind Vorhaltungskosten nicht grundsätzlich ausgeschlossen. Auf eine volle Auslastung der Kapazität der Einrichtung kommt es nicht an. Der Gemeinde steht hierbei ein angemessener Planungs- und Prognosespielraum zu, wenn es um die Erweiterung der Kapazität einer kostenrechnenden Einrichtung geht. Gleichwohl können Vorhaltungskosten nicht unbegrenzt angesetzt werden. Im Bereich der Friedhöfe scheint eine Vorhaltung von bis zu 20 % der Gesamtfläche angemessen.

Vorratsflächen, die 20 % der Gesamtfläche der Grabanlagen überschreiten, werden in der vorliegenden Kalkulation bei der Ermittlung der kostendeckenden Gebühren entsprechend der vorgenannten Ausführungen nicht berücksichtigt.



3 Ermittlung der Eingangsdaten

3.1 Gebührentatbestände

In der vorliegenden Kalkulation wurden die maximal zulässigen Gebühren für Gebührentatbestände, wie sie sich in der Friedhofsgebührensatzung der Stadt Weimar wiederfinden, kalkuliert. Namentlich wurden folgende Gebühren errechnet:

1. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten

1.1. Reihengrabstätten

1.1.1. Erdreihengrabstätte

1.1.2. Urnenreihengrabstätte

1.2. Wahlgrabstätten (je Stelle)

1.2.1. Erdwahlgrabstätte

1.2.2. Kindergrabstätte

1.2.3. Urnenwahlgrabstätte

1.3. Urnengemeinschaftsgrabanlage

1.3.1. Urnengemeinschaftsanlage ohne Namensnennung

1.3.2. Urnengemeinschaftsgrabanlage mit Namensnennung

1.3.3. Baumgrabstätte

2. Bestattungsgebühren

2.1. Erdbestattung

2.1.1. Erdgrabstätte

2.1.2. Kindergrabstätte

2.2. Urnenbeisetzung

2.2.1. Urnengrabstätte



3. Benutzungsgebühren

3.1. Feierhalle

3.2. Abschiedsraum⁴

3.3. Nutzung Kühlraum

3.3.1. Kühlraum bis 4 Nächte

3.3.2. Kühlraum jede weitere Nacht

3.4. Tiefkühlzelle

4. Sonstige Gebühren

4.1. Ausbettungsgebühr

4.1.1. Exhumierung

4.1.2. Urnenausbettung

4.2. Grabräumungsgebühr

4.2.1. Grabräumung für Urnenwahlgräber bis 1,5 m² / Kindergräber / Grabstätten ohne Grabmal

4.2.2. Grabräumung für Erdreihengräber / Erdwahlgräber bis 3 m² / Urnenwahlgräber 1,5 bis 3 m²

4.2.3. Grabräumung für Erd- und Urnenwahlgräber über 3 m²

Bezüglich der Benutzungsgebühr „3.2 Abschiedsraum“ ist anzumerken, dass diese Gebühr die Benutzung verschiedener Räumlichkeiten beinhaltet. Diese Gebühr entsteht:

- bei Benutzung des *Abschieds- und Kondolenzraumes*,
- bei Benutzung des *Urnenschiedsraumes* oder
- bei *Benutzung eines Gebäudes auf den Ortsteilfriedhöfen*.

Zur Vereinfachung wurde für die vorliegende Kalkulation lediglich die Begrifflichkeit „Abschiedsraum“ verwendet.

⁴ Benutzungsgebühr für: Abschieds- und Kondolenzraum oder Urnenschiedsraum oder Gebäudenutzung auf Ortsteilfriedhöfen.



3.2 Bedarfs- und Beerdigungsstatistik

Um eine qualitative Prognose der künftigen Bestattungszahlen sowie die Nutzungen der weiteren Einrichtungen für den Kalkulationszeitraum zu stellen, sollten die Fallzahlen der vergangenen Jahre betrachtet werden. Üblicherweise reicht es aus, das arithmetische Mittel der Inanspruchnahme der einzelnen Gebührentatbestände der letzten fünf Jahre zu bilden, zumal meist mit keiner gravierenden Veränderung der Zahl der zu Bestattenden zu rechnen ist.

Von Seiten der Stadt Weimar wurden unserem Haus die Anzahl der Bestattungen sowie der Nutzungen der Feierhalle, des Abschiedsraumes, des Kühlraumes als auch der Tiefkühlzelle der letzten sechs Jahre (2011-2016) mitgeteilt.

Die für die Kalkulation ermittelten Durchschnittszahlen sind unter Anlage1 dargestellt.

Diese Mittelwerte der jeweiligen Gebührentatbestände wurden unter anderem in die Kalkulation als Bemessungsgrundlage eingestellt. Dies ist sinnvoll, da hier mit keiner signifikanten Änderung zu rechnen ist.

3.3 Flächenermittlung

Bei der Ermittlung der Größe je Grab kann man von der sogenannten Nettograbfläche als auch von der sogenannten Bruttograbfläche ausgehen.

Die Bruttograbfläche enthält zusätzlich zur Nettograbfläche noch die grabartüblichen Abstände (notwendige Grabflächen). Bei unterschiedlichen Bruttograbflächen werden die durchschnittlich üblichen Grabgrößen angenommen.

Da auf den Friedhöfen in Weimar die Mehrzahl der Grabstätten Urnenwahlgräber darstellen und diese die höchste Bandbreite an unterschiedlichen Grabgrößen aufweisen, wurde in Absprache mit der Verwaltung in einer Nebenrechnung eine durchschnittliche Grabgröße für diese Grabart ermittelt. Dabei wurden verschiedene Typen berücksichtigt. Aufgrund der gewachsenen Unterschiede innerhalb der Grabart „Urnenwahlgrab“ ist es empfehlenswert und nicht unüblich, Mittelwerte zu ermitteln und diese in der Kalkulation zu Grunde zu legen.

Zum einen wurden bestehende Gräber zu Grunde gelegt, welche nicht mehr vergeben werden. Des Weiteren wurden bestehende Gräber berücksichtigt, welche noch vergeben werden. Und letztlich wurden neu angelegte Grabfelder berücksichtigt. Innerhalb dieser 3 Gruppen gingen zudem die Grabmaße der Grabstätten für bis zu 2 Urnen (2er) als auch die Grabmaße der Grabstätten für bis zu 4 Urnen (4er) ein.



Bei dieser Nebenrechnung wurde dann jeweils auf das Grabmaß für 1 Urne „heruntergerechnet“, wobei die Grababstände mit einberechnet wurden. Abschließend wurden die Mittelwerte der Grabmaße gebildet, so dass sich die Grabfläche für 1 Urne für die Grabart „Urnenwahlgrab“ ergibt.

Die Berechnung der Grabfläche für die Urnenwahlgräber erfolgte wie folgt:

| | Länge (1 Urne) | Breite (1 Urne) | Bruttograbfläche | Grabart |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|---------------------------|----------|
| Bestand - nicht mehr angeboten | 0,50 m | 0,60 m | | 2er Grab |
| | 0,60 m | 0,70 m | | 2er Grab |
| | 0,60 m | 0,50 m | | 4er Grab |
| | 0,70 m | 0,50 m | | 4er Grab |
| Bestand - noch angeboten | 0,60 m | 0,80 m | | 2er Grab |
| | 0,60 m | 0,70 m | | 2er Grab |
| | 0,80 m | 0,50 m | | 4er Grab |
| Neue Grabmodule | 0,70 m | 0,60 m | | 4er Grab |
| | 0,65 m | 1,30 m | | 2er Grab |
| | 0,75 m | 0,75 m | | 4er Grab |
| Mittelwert | 0,65 m | 0,70 m | 0,46 m² | |

In der vorliegenden Berechnung wurde von den für die Zwecke dieser Kalkulation ermittelten Bruttograbflächen ausgegangen. Die Netto- als auch die Bruttograbflächen wurden uns durch die Friedhofsverwaltung der Stadt Weimar mitgeteilt.

In der Anlage 1 sind die jeweils ermittelten Grabflächen dargestellt.

3.4 Äquivalenzziffer

Abgesehen von der Bruttograbfläche und eventuell höheren Aufwendungen bei einem Wahlgrab gegenüber Reihengräbern durch die punktuelle Belegung, lässt sich die unterschiedliche Gewichtung zwischen Reihen- und Wahlgrab nicht voll aus Kostenunterschieden ableiten. Die Gewichtung ist vielmehr historisch gewachsen (früher als Kauf- und Erbgräber bezeichnet).



Das Wahlgrab weist gegenüber einem Reihengrab folgende Unterschiede auf:

- Zubettungsrecht für weitere Angehörige,
- Möglichkeit einer Verlängerung des Nutzungsrechts.

Die Gewichtung der historisch gewachsenen Unterschiede wird in der Weise durchgeführt, dass Wahlgräber in der Reihe im Vergleich zu Reihengräbern z.B. mit einer Äquivalenzziffer von + 0,5 gewichtet werden können.

Unter Anlage 1 sind die jeweils angesetzten Äquivalenzziffern dargestellt.

3.5 Ansetzbare Kosten

3.5.1 Betriebskosten

Für die Kalkulation künftiger Gebühren sind die Kosten, die in den künftigen Jahren anfallen werden, selbstverständlich noch nicht bekannt. Dementsprechend müssen sie nach bestem Wissen und Gewissen prognostiziert werden.

Eine Möglichkeit der Prognose kann der Ansatz entsprechend der Planungen der Verwaltung (bspw. Haushaltsansätze) sein oder auch der Mittelwert aus den letzten 4 bis 5 Jahren.

Für die Ermittlung der zukünftig jährlichen Betriebskosten wurden unserem Haus die Planzahlen für das Jahr 2017 von der Verwaltung übermittelt. Für 2018 - 2020 wurde ausgehend von 2017 mit einer Preissteigerung von 1,00 % bzw. einer Preissteigerung für die Personalkosten von 2,25 % fortgeschrieben.

Eine Übersicht ist unter Anlage 2 dargestellt.

3.5.2 Investitionskosten

Die geplanten Investitionen wurden uns durch die Verwaltung mitgeteilt und entsprechend in der Gebührenkalkulation berücksichtigt.

3.5.3 Fördermittel

Laut den Informationen der Verwaltung werden für geplante Investitionen Zuwendungen und Zuschüsse Dritter erwartet. Diese wurden ungeprüft in die Gebührenkalkulation eingestellt.



3.5.4 Kalkulatorische Kosten

3.5.4.1 Vorbemerkungen

Durch unser Haus wurde anhand der vorgelegten Unterlagen ein Anlagespiegel für das Bestattungswesen erstellt. Dort gingen folgende Zuarbeiten der Verwaltung ein:

- Anlagespiegel für den Bereich Bestattungswesen
- Bewertung der Gebäude im Bestattungswesen
- wert- und mengenmäßige Erfassung der Friedhofsgrundstücke zum Bodenrichtwert i.H.v. 10,00 €/m² gem. der thüringischen Bewertungsverordnung
- nicht berücksichtigt wurden Vermögensgegenstände, welche sich lediglich zu einem Erinnerungswert im Anlagespiegel finden

Die Übersichten der Kalkulatorischen Kosten können der Anlage 2 entnommen werden. Dort werden die Anlagegüter zu bestimmten Kategorien zusammengefasst. Dies dient vor allem einer einfacheren Zurechenbarkeit zu den einzelnen Gebäuhrentatbeständen innerhalb der Kalkulation.

3.5.4.2 Kalkulatorische Abschreibung

Die Ermittlung der Abschreibung wurde entsprechend § 12 Abs. 3 ThürKAG i.V.m. den Anwendungshinweisen zum ThürKAG (Randnummer 14.8.2) auf Grundlage der Anschaffungs- und Herstellungskosten des Anlagevermögens vorgenommen.

Gemäß den Anwendungshinweisen des ThürKAG wurde bei der Ermittlung der Abschreibungen nach der linearen Abschreibungsmethode verfahren.

Die Festlegung der betriebsüblichen Nutzungsdauern wurde uns durch die Verwaltung der Stadt Weimar mitgeteilt.

Bei den Zugängen des Anlagevermögens wurde im Jahr des Zugangs lediglich der halbe Anlagenwert der Abschreibung zugrunde gelegt, da nicht davon auszugehen ist, dass sämtliche Zugänge bereits Anfang des betreffenden Jahres erfolgen.

3.5.4.3 Kalkulatorische Verzinsung

Die Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung erfolgte entsprechend § 12 Abs. 3 ThürKAG.

Das sich jeweils ergebende ansatzfähige „Netto“-Anlagekapital wurde entsprechend der Anwendungshinweise zum ThürKAG mit einem angemessenen Kalkulationszinssatz in Höhe von 4,00 % verzinst.



4 Kostenrechnung

4.1 Vorbemerkung

Die Kostenrechnung wurde entsprechend Randnummer 14.8.1 der Anwendungshinweise zum ThürKAG in eine Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung untergliedert.

Bei der Kalkulation sind insbesondere das Kostenüberschreitungsverbot und das Kostendeckungsgebot zu beachten. Das bedeutet, im Rahmen der Kalkulation sind die kostendeckenden Gebühren auszuweisen.

4.2 Kostenartenrechnung

Im Rahmen der Kostenartenrechnung wurden die Aufwendungen wie folgt gegliedert:

Pagatorische Kosten (Betriebskosten)

- Personalkosten
- Unterhaltungskosten
- Bewirtschaftungskosten
- Verbrauchsmittel
- Geschäftsaufwendungen
- Pflege von Kriegsgräbern
- Innere Verrechnungen.

Betriebseinnahmen

- Mieten und Pachten
- Sonst. Verw.- und Betriebseinnahmen
- Ersätze und ähnliche Entgelte
- Erstattung v. sonst. öff. Bereich
- Zuweisungen vom Land

Kalkulatorische Kosten

- Kalkulatorische Abschreibungen
- Kalkulatorische Verzinsung des Anlagenkapitals



Grundlage für die Gliederung bildete die Zusammenstellung der Kosten der Stadt Weimar im Bereich des Bestattungswesens.

4.3 Kostenstellenrechnung

4.3.1 Bestimmung der Kostenstellen

Im Rahmen der Kostenstellenrechnung wurden die Kosten den Bereichen zugeordnet, in denen sie entstehen. Die Aufteilung der Kosten auf die einzelnen Kostenstellen erfolgte dem Grunde und der Höhe nach.

Auf die Kostenstelle „Friedhofsunterhaltungskosten“ wurden alle Aufwendungen umgelegt, die mit der allgemeinen Friedhofsinstandhaltung in Zusammenhang stehen.

Auf die Kostenstelle „Bestattungsleistungen“ wurden alle Aufwendungen umgelegt, welche mit der Erbringung einer Leistung für eine Bestattung verbunden werden können.

Weiterhin wird nach folgenden Kostenstellen unterschieden

Nutzung der Feierhalle

Nutzung des Abschiedsraumes

Nutzung des Kühlraumes

Nutzung der Tiefkühlzelle

Nutzung des Leichenwaschraumes

Pflege und Herrichtung der Urnengemeinschaftsanlagen durch die Stadt

Kriegs- und Ehrengräber

Die Hilfskostenstelle beinhaltet Verwaltungskosten (Gemeinkosten), welche anteilig auf die Kostenstellen verrechnet werden.

4.3.2 Bestimmung der Verteilerschlüssel

Für die Kalkulation wurden in Zusammenarbeit mit der Verwaltung verschiedene Verteilerschlüssel festgelegt. Die Bildung dieser Schlüssel erfolgte nach bestem Wissen und Gewissen. Durch die ermittelten Verteilerschlüssel wird der verursachungsgerechten Zuteilung der Kostenarten auf die jeweiligen Kostenstellen genüge getan. Die Schlüssel spiegeln eine verursachungsgerechte Verbindung



zwischen den aufgewandten Kosten und der damit verbundenen erbrachten Leistung wider.

Folgende Schlüssel werden in der Gebührenkalkulation angewandt:

Friedhofsinstandhaltung

Mit dem Verteilerschlüssel *Friedhofsinstandhaltung* werden alle Kosten, die mit allgemeinen Tätigkeiten der Friedhofsinstandhaltung in Verbindung stehen, auf die Grabnutzungsgebühren umgelegt. Dies sind bspw. Kosten wie Rasenmaht, Zaunbau etc. Die Kostenumlegung erfolgt dabei zu 100 % auf die Grabnutzung. Dies erfolgt in der Weise, dass sie je hälftig auf die Kostenstelle Flächenbezug und Grabstellenbezug aufgeteilt werden.

Flächenschlüssel

Alle Kostenarten, die nach diesem Schlüssel verteilt werden, weisen einen direkten Flächenbezug auf. Dies sind bspw. kalkulatorische Kosten entsprechend des Bodenwertes.

Stellenschlüssel

Diesbezügliche Kosten werden voll umfänglich auf die Grabstellen gelegt. Dies sind vor allem die Kosten für die Unterhaltung der Friedhofsanlagen.

Bestattungsleistung

Dieser Schlüssel findet Anwendung bei Kostenpositionen, welche ausschließlich zur Leistungserbringung im Rahmen von Bestattungen anfallen. Hierunter fallen bspw. Abschreibungen für Gerätetechnik, welche zum Grabverbau genutzt werden.

Feierhalle Weimar

Dieser Schlüssel dient der direkten Zuordnung der kalkulatorischen Kosten für die Feierhalle Weimar.

Abschiedsraum (Ortsteilfriedhöfe)

Gebührenfähige Aufwendungen, welche sich aus der Instandhaltung und den kalkulatorischen Kosten der Gebäude aus den umliegenden Ortschaften ergeben, werden hier direkt auf den entsprechenden Gebührentatbestand verteilt.

Tiefkühlzelle

Diesbezügliche Kosten werden voll umfänglich auf die Tiefkühlzelle umgelegt.



Kriegs- und Ehrengräber

Dieser Schlüssel dient der direkten Zuordnung der anfallenden Kosten für die Unterhaltung der Kriegs- und Ehrengräber. Diese Kosten finden keine weitere Berücksichtigung in der Gebührenkalkulation, da diese dem Gebührenzahler nicht auferlegt werden dürfen.

Gemeinkosten

Allgemeine Kosten wie bspw. Kosten für Gutachten, Versicherung etc., bei denen weder ein unmittelbarer noch mittelbarer Zusammenhang mit den Gebäuhrentatbeständen herbeigeführt werden kann, wurden über eine Hilfskostenstelle abgehandelt und am Ende der Kalkulation entsprechend der relativen Anteile der verteilten Einzelkosten rückverteilt.

Nicht ansatzfähig

Nicht ansatzfähige bzw. aktivierbare Kosten werden mit diesem Schlüssel verteilt. Diese Kosten finden keine weitere Berücksichtigung in der Gebührenkalkulation.

Mischnutzung

Dieser Schlüssel findet vornehmlich für die kalkulatorischen Kosten der vorgehaltenen Fahrzeuge auf dem Hauptfriedhof in Weimar Anwendung, deren Nutzung nicht ausschließlich der Friedhofsinstandhaltung oder des Grabverbau zuzuschreiben sind. Mit den Mitarbeitern der Verwaltung wurde demnach festgelegt, dass ca. 15 % der Maschinenstunden dazu benutzt wird, die Gräber auszuheben. Die verbleibenden Kostenanteile in Höhe von 85 % werden nach dem Schlüssel *1 - Friedhofsunterhaltung* verteilt.

Personalkosten

Dieser Verteilerschlüssel wurde in Zusammenarbeit mit den Mitarbeitern der Verwaltung ermittelt. Demnach verbringen die Mitarbeiter des Friedhofes 13,8 Vollzeitäquivalente ihrer Arbeitszeit mit Tätigkeiten der allgemeinen Friedhofsinstandhaltung. Die werden je hälftig entsprechend des Verteilerschlüssels *1 - Friedhofsinstandhaltung* verteilt. 1,5 Vollzeitäquivalente der vorgehaltenen Arbeitskräfte in Weimar sind mit der Durchführung von Bestattungsleistungen beschäftigt. Ein weiteres Vollzeitäquivalent ist mit Tätigkeiten im Friedhofsgebäude der Stadt Weimar beschäftigt (keine Verwaltungstätigkeit). Diese Kostenanteile haben wir weiterhin entsprechend der Flächenanteile, welche zur Erbringung für die einzelnen Gebäuhrentatbestände im Friedhofsgebäude anfallen, aufgeteilt. Zusätzlich sind noch 0,5 Vollzeitäquivalente mit der Pflege der Urnengemeinschaftsanlagen und Baumgrabstätten beschäftigt. Nicht



ansatzfähige 0,2 Vollzeitäquivalente wurden ausgegliedert für Tätigkeiten, welche u.a. im Rahmen von sonstigen Verwaltungstätigkeiten (Erteilung Genehmigung) entsprechend nach Verwaltungskostensatzung abgerechnet werden.

Bauhof

Dieser Verteilerschlüssel wird auf die Innere Verrechnung der Bauhofleistungen angewendet. Diesbezüglich erbrachte Leistungen sind bspw. die Kosten für bezogene Kraftstoffe, die Tätigkeit einer Floristin sowie die Materialkosten für Streugut. Im Übrigen ist ein nicht unwesentlicher Anteil der verrechneten Kosten den Betrieben gewerblicher Art zuzuschreiben. Diese sind für die Gebührenkalkulation nicht ansatzfähig. Werden entsprechend ausgegliedert. Die entsprechenden Anteile wurden uns durch die Verwaltung mitgeteilt.

Allgemein

Hier werden die Kosten zur einen Hälfte der Hilfskostenstelle zugewiesen, zur anderen Hälfte werden die Aufwendungen entsprechend des Personalkostenschlüssels aufgeteilt. Darunter fallen bspw. Kosten für Dienst- und Schutzkleidung.

Friedhofsgebäude

Die Kosten für das Friedhofsgebäude im Hauptfriedhof in Weimar wurden dem Anlagenachweis entnommen und anhand dieses Schlüssels entsprechend der genutzten Flächenanteile aufgeteilt.

Energie / Wärme

Aufwendungen für Energie bzw. Wärme können nicht allein über die Fläche umgelegt werden. Hier erfolgte in Absprache mit der Verwaltung die Ermittlung dieses Verteilerschlüssels.

4.4 Kostenträgerrechnung

4.4.1 Vorbemerkung

Die Kostenträgerrechnung hat zur Aufgabe, die nach Kostenstellen verteilten Kosten auf die von der Einrichtung erbrachte Leistung verursachungsgerecht aufzuteilen.

Leistungsempfänger für die Friedhofsinstandhaltung sind sämtliche Grabnutzer des Friedhofs. Nach § 12 Abs. 4 ThürKAG ist es nicht möglich die Aufwendungen für die Friedhofsinstandhaltung allein den Bestatteten des Haushaltsjahres aufzuerlegen, da die Leistung der Friedhofsinstandhaltung für einen ungleich größeren Nutzerkreis



erbracht wird. Somit ist es notwendig, den gesamten Nutzerkreis des Friedhofs zu ermitteln.

4.4.1.1 Flächenermittlung

Als Bemessungsgrundlage für die Kosten der Friedhofsinstandhaltung bietet sich die Fläche an. Somit werden sämtliche allgemeinen Friedhofsinstandhaltungskosten auf die Fläche verteilt. Entsprechend der genutzten Fläche, wird dann die Gebührenhöhe für die Grabnutzung bestimmt. Hierzu muss zunächst eine Flächenermittlung durchgeführt werden.

Wie in *Kapitel 2.3 Vorratsflächen* bereits beschrieben, kann die ermittelte Gesamtfläche nicht ausnahmslos herangezogen werden. Übermäßig groß gehaltene Vorratsflächen stehen nicht mit der Leistungserbringung in Zusammenhang und können nicht bedenkenlos dem Gebührenschuldner auferlegt werden. Aus diesem Grunde dürfen überdimensionierte Vorratsflächen nicht in die Kalkulation mit eingestellt werden.

Um die Berechnungsgrundlage für die Kostenverteilung zu ermitteln, müssen sämtliche Grabflächen (Fläche der belegten Gräber zuzüglich Vorratsflächen (maximal 20 %)) mit ihren zugehörigen Beiwerten multipliziert werden. Auf diese Weise wird das Kostendeckungsprinzip des ThürKAG eingehalten und keine zusätzlichen Gewinne generiert.

4.4.1.2 Ermittlung der jährlichen Kosten je Flächeneinheit

Die unter *Kapitel 4.3 Kostenstellenrechnung* ermittelten Kosten für die Friedhofsanlagen werden in der Kalkulation auf die Kostenträger - hier gewichtete Quadratmeter - verrechnet.

4.4.2 Barwertermittlung für die Kosten je Quadratmeter Friedhofsfläche

Die Gebühr für die Überlassung der Grabfläche wird für die Benutzungszeit im Voraus erhoben. Rein rechtlich müssen deshalb die entfallenden Stückkosten Jahr um Jahr für die gesamte Nutzungsdauer hochgerechnet und addiert werden, um so zu der gesamten Grabnutzungsgebühr zu gelangen.

Die Aufwendungen unterliegen regelmäßig der Preissteigerung. Weiterhin müssen aufgrund der Opportunitätskosten Barwerte ermittelt werden. Dies erfolgt durch eine Abzinsung.

Anlage 3 zeigt die Preisniveaus der Jahre und die zugehörigen Barwerte.



4.4.2.1 Barwertermittlung für die Kosten der Grabnutzung

Die Gebühr für die Überlassung der Grabfläche wird für die Benutzungszeit im Voraus erhoben. Rein rechtlich müssen deshalb die entfallenden Stückkosten Jahr um Jahr für die gesamte Nutzungsdauer hochgerechnet und addiert werden, um so zu der gesamten Grabnutzungsgebühr zu gelangen.

Die Aufwendungen unterliegen regelmäßig der Preissteigerung. Weiterhin müssen aufgrund der Opportunitätskosten Barwerte ermittelt werden. Dies erfolgt durch Abzinsung.

Anlage 3 zeigt die Preisniveaus der Jahre und die zugehörigen Barwerte.



5 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren

5.1 Gebühren für den Erwerb eines Grabnutzungsrechts

Die Kosten je Grabart ergeben sich aus der Summe der Flächenkosten und der Grabstellenkosten im Nutzungszeitraum. Bei den zu pflegenden Grabarten, wird weiterhin ein Kostenanteil für die Grabpflege hinzugerechnet. (vgl. Anlage 3)

Durch Abzug des öffentlichen Interesses, welches mit 12,21 % eingestellt ist, ergeben sich die endgültigen Gebühren. Eine Übersicht zur Ermittlung der kostendeckenden Gebühren findet sich in Anlage 4.

5.2 Bestattungsgebühr

Wie bereits dargestellt, ist zunächst zur Verteilung der Kosten eine gewichtete Bemessungsgrundlage errechnet worden, welche nun hier als Bezugsmenge eingestellt wird.

Demnach kalkuliert sich reziprok die Bestattungsgebühr für Urnen und Erdgräber.

Eine detaillierte Übersicht dazu findet sich in der Anlage 3.

5.3 Benutzungsgebühren

Die Benutzungsgebühren kalkulieren sich über den Quotienten aus den Kosten geteilt durch die Anzahl der zu erwartenden Nutzungen im Kalkulationszeitraum.

Eine Übersicht hierzu findet sich in der Anlage 3.

5.4 Gebühr für die Exhumierung und Urnenausbettung

Die Gebühr für die Exhumierung bzw. Urnenausbettung wurde anhand der tatsächlich entstandenen Kosten und des Zeitaufwandes ermittelt. Entsprechende Angaben wurden uns dabei durch die Verwaltung übermittelt.

Detaillierte Übersichten finden sich in der Anlage 3.

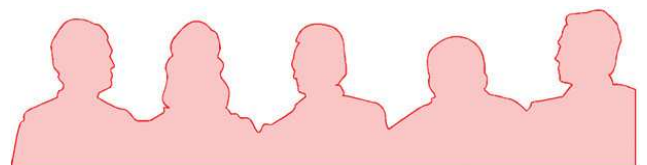
5.5 Gebühr für die Grabräumung

Die Gebühr für die Grabräumung wurde anhand der tatsächlich entstandenen Kosten und des Zeitaufwandes ermittelt. Entsprechende Angaben wurden uns dabei durch die Verwaltung übermittelt. Eine Übersicht dazu findet sich in Anlage 3



Anlage 1

Ermittlung der Bemessungsgrundlagen



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Beerdigungs- und Benutzungsstatistik

| I. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Bestattungen | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------------|------------|------------|--|------------------|
| Grabarten | Summe 2011 - 2014 | Ø je Jahr (2011 - 2014) | 2015 | 2016 | | Ø 2011 - 2016 |
| 1. Erdbestattung | | | | | | |
| 1.1 Erdgrabstätte | 152 | 38 | 48 | 37 | | 41 |
| 1.2 Kindergrabstätte | 26 | 7 | 5 | 4 | | 5 |
| 2. Urnenbeisetzung | | | | | | |
| 2.1 Urnengrabstätte | 2.586 | 647 | 673 | 675 | | 665 |
| 2.2 Urnengrabstätte (übergr. Überurne) | 52 | 13 | 13 | 13 | | 13 |
| Summe | 2.816 | 704 | 739 | 729 | | 724 |

| II. Ermittlung der durchschnittlich jährlichen Benutzungen | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------------|------------|------------|--------------------|------------------|
| Bezeichnung | Summe 2011 - 2014 | Ø je Jahr (2011 - 2014) | 2015 | 2016 | Tage je Nutzung | Ø 2011 - 2016 |
| 1. Feierhalle | 1.591 | 398 | 416 | 408 | | 407 |
| 2. Abschiedsraum | 2.219 | 555 | 581 | 587 | | 574 |
| 3. Nutzung Kühlraum | | | | | | 6.208 |
| 3.1 Kühlraum bis 4 Nächte | 5.315 | 1.329 | 1.470 | 1.601 | 4 | 5.868 |
| 3.2 Kühlraum jede weitere Nacht | 1.550 | 388 | 372 | 260 | 1 | 340 |
| 4. Tiefkühlzelle | 178 | 45 | 82 | 70 | | 66 |
| 5. Leichenwaschraum | 8 | 2 | 2 | 2 | | 2 |

Ermittlung der Bruttograbflächen

| Durchschnittliche Grabfläche zuzüglich der grabartüblichen Abstände (je Stelle) | | | |
|---|---------------|---------------|---------------------------|
| Grabart | Länge | Breite | Bruttograbfläche |
| 1. Reihengrabstätten | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 1,80 m | 0,85 m | |
| Grababstände | 0,70 m | 0,40 m | |
| Bruttograbfläche | 2,50 m | 1,25 m | 3,13 m² |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,80 m | 0,70 m | |
| Grababstände | 0,20 m | 0,20 m | |
| Bruttograbfläche | 1,00 m | 0,90 m | 0,90 m² |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte | 1,80 m | 0,85 m | |
| Grababstände | 0,70 m | 0,40 m | |
| Bruttograbfläche | 2,50 m | 1,25 m | 3,13 m² |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,00 m | 0,80 m | |
| Grababstände | 0,20 m | 0,20 m | |
| Bruttograbfläche | 1,20 m | 1,00 m | 1,20 m² |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte (s. Erläuterung. Dokumentation) | | | |
| Bruttograbfläche (je 1 Urne) | 0,70 m | 0,65 m | 0,46 m² |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,40 m | 0,40 m | |
| Grababstände | 0,10 m | 0,10 m | |
| Bruttograbfläche | 0,50 m | 0,50 m | 0,25 m² |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,30 m | 0,30 m | |
| Grababstände | 0,40 m | 0,40 m | |
| Bruttograbfläche | 0,70 m | 0,70 m | 0,49 m² |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,30 m | 0,30 m | |
| Grababstände | 0,40 m | 0,40 m | |
| Bruttograbfläche | 0,70 m | 0,70 m | 0,49 m² |

Ermittlung der Äquivalenzziffern je Grabart

| Ermittlung der Äquivalenzziffern (Prinzip der Leistungsproportionalität) | | | | | | | | | | | |
|--|-----------|---------------------------|--|-------------|--------------------|--|-------------|--------------------------|--|-------------|-------------------------|
| Grabarten | I | II | | III | IV | | V | VI | | VII | VIII |
| | Basiswert | Verlängerung Nutzungszeit | | Erhöhung um | Zubettung | | Erhöhung um | Freie Platzwahl | | Erhöhung um | Gesamt-äquivalenzziffer |
| | | Verlängerung möglich? | | | Zubettung möglich? | | | Freie Platzwahl möglich? | | | I + III + V + VII |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 1,0 | nein | | 0,0 | nein | | 0,0 | ja | | 0,5 | 1,5 |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 1,0 | nein | | 0,0 | nein | | 0,0 | nein | | 0,0 | 1,0 |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte | 1,0 | ja | | 0,5 | ja | | 0,5 | ja | | 0,5 | 2,5 |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,0 | ja | | 0,5 | ja | | 0,5 | nein | | 0,0 | 2,0 |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte | 1,0 | ja | | 0,5 | ja | | 0,5 | ja | | 0,5 | 2,5 |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 1,0 | nein | | 0,0 | nein | | 0,0 | nein | | 0,0 | 1,0 |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 1,0 | nein | | 0,0 | nein | | 0,0 | nein | | 0,0 | 1,0 |
| 3.3 Baumgrabstätte | 1,0 | nein | | 0,0 | nein | | 0,0 | nein | | 0,0 | 1,0 |

Flächenermittlung Hauptfriedhof Weimar

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | Belegte Grabstellen | | Freie Grabstellen | | VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII |
| | | | III Anzahl | IV Fläche I * III | V Anzahl | VI Fläche I * V | | |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 324 | 1.014,12 m ² | 297 | 929,61 m ² | 1,5 | 1.521,18 [m ²] |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 2.002 | 1.801,80 m ² | 1.013 | 911,70 m ² | 1,0 | 1.801,80 [m ²] |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 5.624 | 17.603,12 m ² | 1.154 | 3.612,02 m ² | 2,5 | 44.007,80 [m ²] |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 106 | 127,20 m ² | 57 | 68,40 m ² | 2,0 | 254,40 [m ²] |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 15.774 | 7.256,04 m ² | 2.624 | 1.207,04 m ² | 2,5 | 18.140,10 [m ²] |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 1.189 | 297,25 m ² | 269 | 67,25 m ² | 1,0 | 297,25 [m ²] |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 393 | 192,57 m ² | 47 | 23,03 m ² | 1,0 | 192,57 [m ²] |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 375 | 183,75 m ² | 9 | 4,41 m ² | 1,0 | 183,75 [m ²] |
| Summen | | | 25.787 | 28.475,85 m² | 5.470 | 6.823,46 m² | | 66.398,85 [m²] |
| davon zu pflegende Grabstellen | | | 1.957 | 673,57 m ² | 325 | 94,69 m ² | | |

Flächenermittlung Friedhof Ehringsdorf

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|---------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | Belegte Grabstellen | | Freie Grabstellen | |
| | | | III Anzahl | IV Fläche I * III | V Anzahl | VI Fläche I * V |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 5 | 15,65 m ² | 37 | 115,81 m ² |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 102 | 319,26 m ² | 95 | 297,35 m ² |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 537 | 247,02 m ² | 230 | 105,80 m ² |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| Summen | | | 644 | 581,93 m² | 362 | 518,96 m² |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |

| VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII |
|-----------------------------------|---|
| 1,5 | 23,48 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 2,5 | 798,15 [m ²] |
| 2,0 | 0,00 [m ²] |
| 2,5 | 617,55 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| | 1.439,18 [m²] |

Flächenermittlung Friedhof Gaberndorf

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | III Belegte Grabstellen | | IV Freie Grabstellen | | VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII |
| | | | Anzahl | Fläche I * III | Anzahl | Fläche I * V | | |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,5 | 0,00 [m ²] |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 18 | 16,20 m ² | 1 | 0,90 m ² | 1,0 | 16,20 [m ²] |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 99 | 309,87 m ² | 26 | 81,38 m ² | 2,5 | 774,68 [m ²] |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 3 | 3,60 m ² | 0 | 0,00 m ² | 2,0 | 7,20 [m ²] |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 212 | 97,52 m ² | 27 | 12,42 m ² | 2,5 | 243,80 [m ²] |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| Summen | | | 332 | 427,19 m² | 54 | 94,70 m² | | 1.041,88 [m²] |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | | |

Flächenermittlung Friedhof Gelmeroda

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | III Belegte Grabstellen | | IV Freie Grabstellen | |
| | | | Anzahl | Fläche I * III | Anzahl | Fläche I * V |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 1 | 0,90 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 55 | 172,15 m ² | 18 | 56,34 m ² |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 66 | 30,36 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| Summen | | | 122 | 203,41 m² | 18 | 56,34 m² |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |

| VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII |
|-----------------------------------|---|
| 1,5 | 0,00 [m ²] |
| 1,0 | 0,90 [m ²] |
| 2,5 | 430,38 [m ²] |
| 2,0 | 0,00 [m ²] |
| 2,5 | 75,90 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| | 507,18 [m²] |

Flächenermittlung Friedhof Legefild

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------|------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|--------|--------|----------------------------|--------------------------------------|
| Grabarten | I | II | III | | IV | | V | VI | VII | VIII |
| | Fläche | Pflege | Anzahl | Fläche | Anzahl | Fläche | Anzahl | Fläche | Äqui- valenz- ziffer | Belegte Grabfläche [gewichtet] |
| | | | | I * III | | | | I * V | | I * III * VII |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 1 | 3,13 m ² | 0 | 0,00 m ² | | | 1,5 | 4,70 [m ²] |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 1 | 0,90 m ² | 0 | 0,00 m ² | | | 1,0 | 0,90 [m ²] |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 84 | 262,92 m ² | 31 | 97,03 m ² | | | 2,5 | 657,30 [m ²] |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 1 | 1,20 m ² | | | 2,0 | 0,00 [m ²] |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 201 | 92,46 m ² | 10 | 4,60 m ² | | | 2,5 | 231,15 [m ²] |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | | | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | | | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | | | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| Summen | | | 287 | 359,41 m² | 42 | 102,83 m² | | | | 894,05 [m²] |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | | | | |

Flächenermittlung Friedhof Oberweimar

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | III Belegte Grabstellen | | IV Freie Grabstellen | | VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII |
| | | | Anzahl | Fläche I * III | Anzahl | Fläche I * V | | |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 9 | 28,17 m ² | 6 | 18,78 m ² | 1,5 | 42,26 [m ²] |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 159 | 497,67 m ² | 40 | 125,20 m ² | 2,5 | 1.244,18 [m ²] |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 3 | 3,60 m ² | 1 | 1,20 m ² | 2,0 | 7,20 [m ²] |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 1.658 | 762,68 m ² | 299 | 137,54 m ² | 2,5 | 1.906,70 [m ²] |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 2 | 0,98 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,98 [m ²] |
| Summen | | | 1.831 | 1.293,10 m² | 346 | 282,72 m² | | 3.201,31 [m²] |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 2 | 0,98 m ² | 0 | 0,00 m ² | | |

Flächenermittlung Friedhof Possendorf

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | |
|--|---------------------|--------|---------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|
| Grabarten | I | II | III | | IV | |
| | Fläche | Pflege | Belegte Grabstellen | | Freie Grabstellen | |
| | | | Anzahl | Fläche | Anzahl | Fläche |
| | | | | I * III | | I * V |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 8 | 25,04 m ² | 10 | 31,30 m ² |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 145 | 66,70 m ² | 73 | 33,58 m ² |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| Summen | | | 153 | 91,74 m² | 83 | 64,88 m² |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |

| VII | VIII |
|----------------------------|--------------------------------------|
| Äqui- valenz- ziffer | Belegte Grabfläche [gewichtet] |
| | I * III * VII |
| | |
| 1,5 | 0,00 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| | |
| 2,5 | 62,60 [m ²] |
| 2,0 | 0,00 [m ²] |
| 2,5 | 166,75 [m ²] |
| | |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| | 229,35 [m²] |

Flächenermittlung Friedhof Schöndorf

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | III Belegte Grabstellen | | IV Freie Grabstellen | | VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII |
| | | | Anzahl | Fläche I * III | Anzahl | Fläche I * V | | |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 9 | 28,17 m ² | 13 | 40,69 m ² | 1,5 | 42,26 [m ²] |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 97 | 303,61 m ² | 33 | 103,29 m ² | 2,5 | 759,03 [m ²] |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 1 | 1,20 m ² | 2,0 | 0,00 [m ²] |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 602 | 276,92 m ² | 87 | 40,02 m ² | 2,5 | 692,30 [m ²] |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 3 | 1,47 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 1,47 [m ²] |
| Summen | | | 711 | 610,17 m² | 134 | 185,20 m² | | 1.495,05 [m²] |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 3 | 1,47 m ² | 0 | 0,00 m ² | | |

Flächenermittlung Friedhof Süßenborn

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | | | | |
|--|------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------------|---|-------------------------------|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | III Belegte Grabstellen | | IV Freie Grabstellen | | VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII | |
| | | | Anzahl | Fläche I * III | Anzahl | Fläche I * V | | | |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | | |
| 1.1 | Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,5 | 0,00 [m ²] |
| 1.2 | Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | | |
| 2.1 | Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 50 | 156,50 m ² | 26 | 81,38 m ² | 2,5 | 391,25 [m ²] |
| 2.2 | Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 2 | 2,40 m ² | 0 | 0,00 m ² | 2,0 | 4,80 [m ²] |
| 2.3 | Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 89 | 40,94 m ² | 13 | 5,98 m ² | 2,5 | 102,35 [m ²] |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | | |
| 3.1 | UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.2 | UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.3 | Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 2 | 0,98 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,98 [m ²] |
| Summen | | | | 143 | 200,82 m² | 39 | 87,36 m² | | 499,38 [m²] |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | | 2 | 0,98 m ² | 0 | 0,00 m ² | | |

Flächenermittlung Friedhof Taubach

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | III Belegte Grabstellen | | IV Freie Grabstellen | | VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII |
| | | | Anzahl | Fläche I * III | Anzahl | Fläche I * V | | |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,5 | 0,00 [m ²] |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 9 | 8,10 m ² | 1 | 0,90 m ² | 1,0 | 8,10 [m ²] |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 52 | 162,76 m ² | 24 | 75,12 m ² | 2,5 | 406,90 [m ²] |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 1 | 1,20 m ² | 0 | 0,00 m ² | 2,0 | 2,40 [m ²] |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 469 | 215,74 m ² | 41 | 18,86 m ² | 2,5 | 539,35 [m ²] |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 1 | 0,49 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,49 [m ²] |
| Summen | | | 532 | 388,29 m² | 66 | 94,88 m² | | 957,24 [m²] |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 1 | 0,49 m ² | 0 | 0,00 m ² | | |

Flächenermittlung Friedhof Tiefurt

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | III Belegte Grabstellen | | IV Freie Grabstellen | | VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII |
| | | | Anzahl | Fläche I * III | Anzahl | Fläche I * V | | |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 7 | 21,91 m ² | 2 | 6,26 m ² | 1,5 | 32,87 [m ²] |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 87 | 272,31 m ² | 25 | 78,25 m ² | 2,5 | 680,78 [m ²] |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 2,0 | 0,00 [m ²] |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 328 | 150,88 m ² | 69 | 31,74 m ² | 2,5 | 377,20 [m ²] |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 1 | 0,25 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,25 [m ²] |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 2 | 0,98 m ² | 1 | 0,49 m ² | 1,0 | 0,98 [m ²] |
| Summen | | | 425 | 446,33 m² | 97 | 116,74 m² | | 1.092,07 [m²] |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 3 | 1,23 m ² | 1 | 0,49 m ² | | |

Flächenermittlung Friedhof Tröbsdorf

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|---------------------|-----------------------------|-------------------|----------------------------|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | Belegte Grabstellen | | Freie Grabstellen | |
| | | | III Anzahl | IV Fläche I * III | V Anzahl | VI Fläche I * V |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 41 | 128,33 m ² | 22 | 68,86 m ² |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 1 | 1,20 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 377 | 173,42 m ² | 66 | 30,36 m ² |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 20 | 5,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 1 | 0,49 m ² | 0 | 0,00 m ² |
| Summen | | | 440 | 308,44 m² | 88 | 99,22 m² |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 21 | 5,49 m ² | 0 | 0,00 m ² |

| VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII |
|-----------------------------------|---|
| 1,5 | 0,00 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 2,5 | 320,83 [m ²] |
| 2,0 | 2,40 [m ²] |
| 2,5 | 433,55 [m ²] |
| 1,0 | 5,00 [m ²] |
| 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 1,0 | 0,49 [m ²] |
| | 762,27 [m²] |

Flächenermittlung Friedhof Niedergrunstedt

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | III Belegte Grabstellen | | V Freie Grabstellen | | VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII |
| | | | Anzahl | IV Fläche I * III | Anzahl | VI Fläche I * V | | |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,5 | 0,00 [m ²] |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 36 | 112,68 m ² | 22 | 68,86 m ² | 2,5 | 281,70 [m ²] |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 1 | 1,20 m ² | 0 | 0,00 m ² | 2,0 | 2,40 [m ²] |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 169 | 77,74 m ² | 32 | 14,72 m ² | 2,5 | 194,35 [m ²] |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | 1,0 | 0,00 [m ²] |
| Summen | | | 206 | 191,62 m² | 54 | 83,58 m² | | 478,45 [m²] |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 0 | 0,00 m ² | 0 | 0,00 m ² | | |

Zusammenfassung der Flächenermittlung

| Ermittlung der freien und belegten Gräberflächen | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---|
| Grabarten | I Fläche | II Pflege | Belegte Grabstellen | | Freie Grabstellen | | VII Äqui- valenz- ziffer | VIII Belegte Grabfläche [gewichtet] I * III * VII |
| | | | III Anzahl | IV Fläche I * III | V Anzahl | VI Fläche I * V | | |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | |
| 1.1 Erdreihengrabstätte | 3,13 m ² | nein | 355 | 1.111,15 m ² | 355 | 1.111,15 m ² | 1,5 | 1.666,73 [m ²] |
| 1.2 Urnenreihengrabstätte | 0,90 m ² | nein | 2.031 | 1.827,90 m ² | 1.015 | 913,50 m ² | 1,0 | 1.827,90 [m ²] |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | |
| 2.1 Erdwahlgrabstätte * | 3,13 m ² | nein | 6.494 | 20.326,22 m ² | 1.526 | 4.776,38 m ² | 2,5 | 50.815,55 [m ²] |
| 2.2 Kindergrabstätte | 1,20 m ² | nein | 117 | 140,40 m ² | 60 | 72,00 m ² | 2,0 | 280,80 [m ²] |
| 2.3 Urnenwahlgrabstätte * | 0,46 m ² | nein | 20.627 | 9.488,42 m ² | 3.571 | 1.642,66 m ² | 2,5 | 23.721,05 [m ²] |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | |
| 3.1 UGA ohne Namensnennung | 0,25 m ² | ja | 1.210 | 302,50 m ² | 269 | 67,25 m ² | 1,0 | 302,50 [m ²] |
| 3.2 UGG mit Namensnennung | 0,49 m ² | ja | 393 | 192,57 m ² | 47 | 23,03 m ² | 1,0 | 192,57 [m ²] |
| 3.3 Baumgrabstätte | 0,49 m ² | ja | 386 | 189,14 m ² | 10 | 4,90 m ² | 1,0 | 189,14 [m ²] |
| Summen | | | 31.613 | 33.578,30 m² | 6.853 | 8.610,87 m² | | 78.996,24 [m²] |
| davon zu pflegende Grabflächen | | | 1.989 | 684,21 m ² | 326 | 95,18 m ² | | |

* inkl. Berücksichtigung der Mehrfachgrabstätten - eine differenzierte Darstellung war nicht möglich

Ermittlung der Bemessungsgrundlagen

Ermittlung des relativen Anteils an Überhangflächen (anhand der tatsächlichen Grabflächen)

Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 42.189,17 m². Eine Freifläche von 8.610,87 m² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 20,41 % zur Gesamtfläche. Da in der Gebührenkalkulation Vorratsflächen bis zu 30,00 % berücksichtigt werden dürfen, kann die Bemessungsgrundlage uneingeschränkt herangezogen werden.

| Ermittlung überzähliger Grabflächen | | |
|---------------------------------------|--------------------------|---------------|
| Grabflächen gesamt | 42.189,17 m ² | |
| Anteil belegte Grabflächen | 33.578,30 m ² | 79,59 % |
| Anteil freie Grabflächen | 8.610,87 m ² | 20,41 % |
| Anteil überzählige Grabflächen | | 0,00 % |

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Flächenbezug"

| | | |
|---|----------------------------------|--------|
| Bemessungsgrundlage (Belegte Grabfläche [gewichtet]) | 78.996,24 [m ²] | |
| zzgl. Anteil überzählige Vorratsfläche | 0,00 [m ²] | 0,00 % |
| Bemessungsgrundlage Grabfläche | 78.996,24 [m²] | |

Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Grabstellenbezug"

| | | |
|--|-------------------|--------|
| Bemessungsgrundlage (Belegte Grabstellen) | 31.613 St. | |
| zzgl. Anteil überzählige Grabstellen | 0 St. | 0,00 % |
| Bemessungsgrundlage Grabstellen | 31.613 St. | |

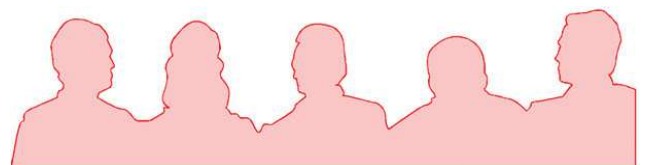
Ermittlung der Bemessungsgrundlage für das Gebührenmodell "Pflege"

Insgesamt ergibt sich eine Gesamtgräberfläche von 900,13 m². Eine Freifläche von 101,75 m² entspricht einem relativen Anteil i.H.v. 11,30 % zur Gesamtfläche. Da in der Gebührenkalkulation Vorratsflächen bis zu 30,00 % berücksichtigt werden dürfen, kann die Bemessungsgrundlage uneingeschränkt herangezogen werden.

| Ermittlung zu pflegender Flächen unter Berücksichtigung des Pflegeaufwands | | | | |
|---|------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | Gewichtungsfaktor (Aufwand) | Fläche gewichtet | |
| | | | belegt | frei |
| 3.1 | UGA ohne Namensnennung | 1,0 | 302,50 [m ²] | 67,25 [m ²] |
| 3.2 | UGG mit Namensnennung | 1,2 | 231,08 [m ²] | 27,64 [m ²] |
| 3.3 | Baumgrabstätte | 1,4 | 264,80 [m ²] | 6,86 [m ²] |
| Zu pflegende Flächen (gewichtet) | | | 798,38 [m²] | 101,75 [m²] |
| Ermittlung überzähliger Grabflächen | | | | |
| zu pflegende Grabflächen gesamt (gewichtet) | | | 900,13 [m ²] | |
| Anteil belegte Grabflächen | | | 798,38 [m ²] | 88,70 % |
| Anteil freie Grabflächen | | | 101,75 [m ²] | 11,30 % |
| Anteil überzählige Grabflächen | | | 0,00 % | |
| Bemessungsgrundlage (zu pflegende belegte Grabstellen) | | | 798,38 [m ²] | |
| zzgl. Anteil überzählige Grabflächen | | | 0,00 [m ²] | 0,00 % |
| Bemessungsgrundlage Pflege | | | 798,38 [m²] | |

Anlage 2

Ermittlung des gebührenfähigen Aufwands



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Ermittlung der laufenden Kosten

| Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten aus den Jahren 2011 - 2016 in € | | | | | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| HH-Stelle | Kostenart | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Ø (2011 - 2016) |
| Betriebskosten | | | | | | | | |
| 41400 | Entgelt Beschäftigte | 603.965,33 | 616.489,24 | 648.563,20 | 666.042,36 | 674.741,23 | 683.084,49 | 648.814,31 |
| 41600 | Beschäftigungsentgelte u.ä. | 5.817,65 | 6.032,55 | 5.572,05 | 8.437,99 | 7.691,00 | 8.498,79 | 7.008,34 |
| 41721 | Vergütung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.040,00 | 8.840,00 |
| 43400 | Beitr.Versorg.kasse Beschäftigte | 21.272,21 | 21.262,81 | 21.535,58 | 21.832,95 | 22.342,94 | 23.018,52 | 21.877,50 |
| 44400 | Beitr. gesetzl. SV Beschäftigte | 126.280,50 | 123.633,77 | 126.098,65 | 128.410,67 | 132.281,18 | 133.183,32 | 128.314,68 |
| 50100 | Zeitverträge | 7.663,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.799,44 | 2.910,53 |
| 50200 | Unterhalt Grdst./ baul. Anlagen | 12.161,66 | 20.051,01 | 18.050,48 | 9.349,40 | 11.720,58 | 12.115,29 | 13.908,07 |
| 51410 | Unterhaltung der Friedhofsanlage | 17.658,87 | 34.234,01 | 29.871,45 | 50.184,19 | 37.752,92 | 43.591,50 | 35.548,82 |
| 52300 | Fachspez.Geräte u. Ausrüstung | 1.647,46 | 1.944,41 | 1.016,10 | 1.293,23 | 1.020,42 | 791,51 | 1.285,52 |
| 52900 | Unterhaltung Geräte / Ausstattung | 7.316,00 | 4.965,36 | 5.109,50 | 7.255,71 | 5.819,83 | 5.006,61 | 5.912,17 |
| 52950 | Wartung/Pflege Software | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.428,00 | 1.428,00 | 476,00 |
| 53200 | Mieten/Pachten bewegl. Sachen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.205,88 | 693,28 | 483,19 |
| 54100 | Energie | 17.923,74 | 22.203,38 | 14.978,08 | 15.032,96 | 22.083,32 | 15.854,99 | 18.012,75 |
| 54200 | Wärme | 4.950,50 | 7.104,48 | 6.909,21 | 6.887,22 | 6.520,76 | 6.984,42 | 6.559,43 |
| 54300 | Reinigung | 4.410,52 | 4.045,01 | 6.295,05 | 7.055,24 | 8.344,05 | 8.918,53 | 6.511,40 |
| 54400 | Wasser / Abwasser | 15.744,80 | 18.317,55 | 11.766,86 | 10.262,11 | 15.246,71 | 13.518,97 | 14.142,83 |
| 54600 | Müll / Container usw. | 15.390,15 | 14.974,62 | 19.620,91 | 20.104,68 | 21.700,67 | 23.306,13 | 19.182,86 |
| 54800 | Bewachungskosten | 6.132,60 | 7.332,29 | 11.848,55 | 12.808,70 | 13.547,28 | 14.393,36 | 11.010,46 |
| 55100 | Treib- und Schmierstoffe | 12.016,02 | 15.101,93 | 14.681,85 | 13.560,65 | 10.792,07 | 12.450,02 | 13.100,42 |
| 55200 | Unterhaltung, Reparaturen | 19.364,33 | 14.366,81 | 21.652,01 | 29.346,12 | 24.526,65 | 29.539,49 | 23.132,57 |
| 55300 | Steuern | 1.236,83 | 1.236,24 | 1.236,74 | 1.236,24 | 1.236,24 | 1.236,24 | 1.236,42 |
| 55400 | Versicherungen | 3.519,20 | 3.482,53 | 4.125,94 | 3.273,56 | 3.381,20 | 3.775,38 | 3.592,97 |
| 56000 | Dienst- und Schutzkleidung | 1.327,00 | 1.665,56 | 1.431,12 | 1.564,72 | 2.166,01 | 2.595,93 | 1.791,72 |
| 57100 | Sonstiges Verbrauchsmaterial | 740,00 | 740,00 | 0,00 | 1.086,89 | 0,00 | 473,10 | 506,67 |
| 59100 | Fachspez. Verbrauchsmaterial | 9.021,29 | 9.570,02 | 5.339,51 | 5.382,45 | 3.403,01 | 1.361,43 | 5.679,62 |
| 59300 | Spezifische Zweckausgaben | 4.676,00 | 11.502,23 | 18.362,01 | 19.438,00 | 27.193,78 | 30.529,15 | 18.616,86 |
| 59600 | Pflege von Ehrengräbern | 23.611,80 | 28.325,18 | 21.229,56 | 10.855,41 | 0,00 | 10.438,02 | 15.743,33 |
| 61500 | Gutachten | 0,00 | 0,00 | 71,40 | 960,75 | 8.645,35 | 1.055,53 | 1.788,84 |
| 62977 | Sonst.spez.Zweckausgaben (bisher Bauhof) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| 64100 | Versicherungen | 293,60 | 300,25 | 508,61 | 308,37 | 321,17 | 326,55 | 343,09 |
| 64600 | Künstlersozialkasse | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.275,88 | 75,87 | 225,29 |
| 65010 | Bürobedarf | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 921,59 | 1.324,55 | 374,36 |
| 65100 | Bücher und Zeitschriften | 111,90 | 114,90 | 116,70 | 117,10 | 90,00 | 122,10 | 112,12 |
| 65200 | Postgebühren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.797,52 | 2.798,69 | 932,70 |
| 65210 | Fernmeldegebühren | 1.057,78 | 1.157,64 | 1.024,21 | 1.014,96 | 1.424,08 | 1.332,67 | 1.168,56 |
| 65220 | GEZ-Gebühren | 638,88 | 638,88 | 322,97 | 359,64 | 442,35 | 262,53 | 444,21 |
| 65400 | Dienstreisen u.a. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 93,75 | 10,93 | 17,45 |
| 65500 | Sachverst.-, Gerichtskosten | 7.140,00 | 1.956,06 | 0,00 | 1.600,55 | 220,15 | 0,00 | 1.819,46 |
| 67900 | Innere Verrechnungen | 60.000,00 | 267,00 | 22.248,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.752,58 |
| 67910 | Innere Verrechnungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 321,82 | 53,64 |
| 67912 | Innere Verrechnungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 1.666,67 |
| - | Personalkosten Verwaltung (Overhead) | 10.316,16 | 11.253,06 | 12.387,14 | 13.877,35 | 10.842,97 | 13.462,84 | 12.023,25 |
| Zwischensumme Betriebskosten | | 1.023.406,54 | 1.004.268,78 | 1.051.973,89 | 1.128.940,17 | 1.089.220,54 | 1.175.719,99 | 1.078.921,65 |
| Betriebseinnahmen | | | | | | | | |
| 10000 | Verwaltungsgebühren | -29.329,57 | -30.958,67 | -33.693,69 | -33.092,80 | -41.541,50 | -38.782,80 | -34.566,51 |
| 11000 | Benutzungsgeb. u.ä. | -547.975,26 | -619.458,93 | -712.116,79 | -738.750,87 | -928.917,40 | -883.894,93 | -738.519,03 |
| 13000 | Verkaufserlöse | -4.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -783,33 |
| 14000 | Mieten und Pachten | -21.834,00 | -21.834,00 | -21.834,00 | -16.638,00 | -14.634,00 | -14.634,00 | -18.568,00 |
| 15000 | Sonst.Verw.-u.Betriebseinn. | -196,03 | 0,00 | 0,00 | -5.196,00 | -7.200,00 | -9.961,10 | -3.758,86 |
| 15100 | Ersätze u.ä. Entgelte | -1.807,22 | -802,15 | -765,69 | -266,15 | -12,10 | -843,24 | -749,43 |
| 16400 | Erstattg. v.sonst.öff. Bereiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -7.625,46 | -8.678,17 | -23.412,11 | -6.619,29 |
| 17100 | Zuweisungen v. Land (Kriegsgräber o.ä.) | -41.900,00 | -41.900,00 | -47.169,00 | -43.625,96 | -41.900,00 | -41.900,00 | -43.065,83 |
| 17400 | Zuweisungen von sonst.öff.Ber. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.997,36 | 0,00 | -358,79 | -726,03 |
| 17401 | Zuweisungen Jobcenter Soziale Teilhabe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -62.839,44 | -10.473,24 |
| 17800 | Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. übr. Bereich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.200,00 | -950,00 | -1.025,00 |
| Zwischensumme Betriebseinnahmen | | -647.742,08 | -714.953,75 | -815.579,17 | -849.192,60 | -1.048.083,17 | -1.077.576,41 | -858.854,53 |
| Summe laufende Kosten | | 375.664,46 | 289.315,03 | 236.394,72 | 279.747,57 | 41.137,37 | 98.143,58 | 220.067,12 |

Ermittlung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum

| Prognostizierung der laufenden Kosten für den Kalkulationszeitraum 2017 - 2020 in € | | | | | | | |
|---|--|---------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| HH-Stelle | Kostenart | Ø (2011 - 2016) | Ansatz 2017 (lt. Verw.) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Betriebskosten | | | | | | | |
| 41400 | Entgelt Beschäftigte | 648.814,31 | 701.880,77 | 701.890,00 | 717.680,00 | 733.830,00 | 750.340,00 |
| 41600 | Beschäftigungsentgelte u.ä. | 7.008,34 | 9.000,00 | 9.000,00 | 9.200,00 | 9.410,00 | 9.620,00 |
| 41602 | sonstige Entgelte | 0,00 | 1.785,00 | 1.790,00 | 1.830,00 | 1.870,00 | 1.910,00 |
| 41721 | Vergütung | 8.840,00 | 55.200,00 | 55.200,00 | 56.440,00 | 57.710,00 | 59.010,00 |
| 43400 | Beitr. Versorg.kasse Beschäftigte | 21.877,50 | 21.758,13 | 21.760,00 | 22.250,00 | 22.750,00 | 23.260,00 |
| 44400 | Beitr. gesetzl. SV Beschäftigte | 128.314,68 | 139.215,38 | 139.220,00 | 142.350,00 | 145.560,00 | 148.830,00 |
| 44721 | Beiträge Soz. Versicherung | 0,00 | 10.400,00 | 10.400,00 | 10.630,00 | 10.870,00 | 11.120,00 |
| 50100 | Zeitverträge | 2.910,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50200 | Unterhalt Grdst./ baul. Anlagen | 13.908,07 | 25.500,00 | 25.500,00 | 25.760,00 | 26.010,00 | 26.270,00 |
| 51410 | Unterhaltung der Friedhofsanlage | 35.548,82 | 42.200,00 | 42.200,00 | 42.620,00 | 43.050,00 | 43.480,00 |
| 52300 | Fachspez. Geräte u. Ausrüstung | 1.285,52 | 800,00 | 800,00 | 810,00 | 820,00 | 820,00 |
| 52900 | Unterhaltung Geräte / Ausstattung | 5.912,17 | 4.200,00 | 4.200,00 | 4.240,00 | 4.280,00 | 4.330,00 |
| 52950 | Wartung/Pflege Software | 476,00 | 2.110,00 | 2.110,00 | 2.130,00 | 2.150,00 | 2.170,00 |
| 53200 | Mieten/Pachten bewegl. Sachen | 483,19 | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.530,00 | 2.550,00 | 2.580,00 |
| 54100 | Energie | 18.012,75 | 18.700,00 | 18.700,00 | 18.890,00 | 19.080,00 | 19.270,00 |
| 54200 | Wärme | 6.559,43 | 5.526,00 | 5.530,00 | 5.590,00 | 5.640,00 | 5.700,00 |
| 54300 | Reinigung | 6.511,40 | 5.236,00 | 5.240,00 | 5.290,00 | 5.350,00 | 5.400,00 |
| 54400 | Wasser / Abwasser | 14.142,83 | 15.539,00 | 15.540,00 | 15.700,00 | 15.850,00 | 16.010,00 |
| 54600 | Müll / Container usw. | 19.182,86 | 26.189,00 | 26.190,00 | 26.450,00 | 26.720,00 | 26.980,00 |
| 54800 | Bewachungskosten | 11.010,46 | 5.610,00 | 5.610,00 | 5.670,00 | 5.720,00 | 5.780,00 |
| 55100 | Treib- und Schmierstoffe | 13.100,42 | 12.890,00 | 12.890,00 | 13.020,00 | 13.150,00 | 13.280,00 |
| 55200 | Unterhaltung, Reparaturen | 23.132,57 | 28.656,00 | 28.660,00 | 28.950,00 | 29.240,00 | 29.530,00 |
| 55300 | Steuern | 1.236,42 | 1.125,00 | 1.130,00 | 1.140,00 | 1.150,00 | 1.160,00 |
| 55400 | Versicherungen | 3.592,97 | 3.811,00 | 3.820,00 | 3.860,00 | 3.900,00 | 3.940,00 |
| 56000 | Dienst- und Schutzkleidung | 1.791,72 | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.540,00 | 3.570,00 | 3.610,00 |
| 57100 | Sonstiges Verbrauchsmaterial | 506,67 | 460,00 | 460,00 | 460,00 | 470,00 | 470,00 |
| 59100 | Fachspez. Verbrauchsmaterial | 5.679,62 | 2.300,00 | 2.300,00 | 2.320,00 | 2.350,00 | 2.370,00 |
| 59300 | Spezifische Zweckausgaben | 18.616,86 | 22.000,00 | 22.000,00 | 22.220,00 | 22.440,00 | 22.670,00 |
| 59600 | Pflege von Ehrengräbern | 15.743,33 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.150,00 | 15.300,00 | 15.450,00 |
| 61500 | Gutachten | 1.788,84 | 4.500,00 | 4.500,00 | 4.550,00 | 4.590,00 | 4.640,00 |
| 62940 | Unterstützung Inst. u. Wartung Software | 0,00 | 2.018,00 | 2.020,00 | 2.040,00 | 2.060,00 | 2.080,00 |
| 62977 | Sonst. spez. Zweckausgaben (bisher Bauhof) | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 64100 | Versicherungen | 343,09 | 590,00 | 590,00 | 600,00 | 600,00 | 610,00 |
| 64600 | Künstlersozialkasse | 225,29 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 | 150,00 |
| 65010 | Bürobedarf | 374,36 | 1.250,00 | 1.250,00 | 1.260,00 | 1.280,00 | 1.290,00 |
| 65100 | Bücher und Zeitschriften | 112,12 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 65200 | Postgebühren | 932,70 | 1.405,00 | 1.410,00 | 1.420,00 | 1.440,00 | 1.450,00 |
| 65210 | Fernmeldegebühren | 1.168,56 | 1.700,00 | 1.700,00 | 1.720,00 | 1.730,00 | 1.750,00 |
| 65220 | GEZ-Gebühren | 444,21 | 300,00 | 300,00 | 300,00 | 310,00 | 310,00 |
| 65400 | Dienstreisen u.a. | 17,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 65500 | Sachverst.-, Gerichtskosten | 1.819,46 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.520,00 | 1.530,00 | 1.550,00 |
| 67900 | Innere Verrechnungen | 13.752,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 67910 | Innere Verrechnungen | 53,64 | 322,00 | 330,00 | 330,00 | 340,00 | 340,00 |
| 67912 | Innere Verrechnungen | 1.666,67 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.050,00 | 5.100,00 | 5.150,00 |
| - | Personalkosten Verwaltung (Overhead) | 12.023,25 | 13.622,59 | 13.630,00 | 13.940,00 | 14.250,00 | 14.570,00 |
| Zwischensumme Betriebskosten | | 1.078.921,65 | 1.215.548,87 | 1.215.620,00 | 1.239.700,00 | 1.264.270,00 | 1.289.350,00 |
| Betriebseinnahmen | | | | | | | |
| 10000 | Verwaltungsgebühren | -34.566,51 | -66.023,00 | -66.030,00 | -66.690,00 | -67.360,00 | -68.030,00 |
| 11000 | Benutzungsgeb. u.ä. | -738.519,03 | -990.000,00 | -990.000,00 | -999.900,00 | -1.009.900,00 | -1.020.000,00 |
| 13000 | Verkaufserlöse | -783,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14000 | Mieten und Pachten | -18.568,00 | -16.638,00 | -16.640,00 | -16.810,00 | -16.970,00 | -17.140,00 |
| 15000 | Sonst. Verw.-u. Betriebseinn. | -3.758,86 | -5.196,00 | -5.200,00 | -5.250,00 | -5.300,00 | -5.360,00 |
| 15100 | Ersätze u.ä. Entgelte | -749,43 | -1.810,00 | -1.810,00 | -1.830,00 | -1.850,00 | -1.860,00 |
| 16400 | Erstattg. v. sonst. öff. Bereiche | -6.619,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17100 | Zuweisungen v. Land (Kriegsgräber o.ä.) | -43.065,83 | -41.900,00 | -15.000,00 | -15.150,00 | -15.300,00 | -15.450,00 |
| 17400 | Zuweisungen von sonst. öff. Ber. | -726,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17401 | Zuweisungen Jobcenter Soziale Teilhabe | -10.473,24 | -65.600,00 | -65.600,00 | -67.080,00 | -68.590,00 | -70.130,00 |
| 17800 | Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. übr. Bereich | -1.025,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zwischensumme Betriebseinnahmen | | -858.854,53 | -1.187.167,00 | -1.160.280,00 | -1.172.710,00 | -1.185.270,00 | -1.197.970,00 |
| Summe laufende Kosten | | 220.067,12 | 28.381,87 | 55.340,00 | 66.990,00 | 79.000,00 | 91.380,00 |

Preissteigerung "Personalkosten": 2,25 %
Preissteigerung "übrige Positionen": 1,00 %

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

| Ermittlung der kalkulatorischen Kosten | | | | | | | | | | | |
|---|-----------|---------------------------------------|--------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Anl.Gr. | Zuordnung | Bezeichnung | AHK | Kalkulationsjahr 2017 | | Kalkulationsjahr 2018 | | Kalkulationsjahr 2019 | | Kalkulationsjahr 2020 | |
| | | | | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert |
| Grund und Boden | | | | | | | | | | | |
| - | 8 | Hauptfriedhof Weimar | 1.969.330,00 | 0,00 | 1.969.330,00 | 0,00 | 1.969.330,00 | 0,00 | 1.969.330,00 | 0,00 | 1.969.330,00 |
| - | 8 | Friedhof Ehringsdorf | 28.000,00 | 0,00 | 28.000,00 | 0,00 | 28.000,00 | 0,00 | 28.000,00 | 0,00 | 28.000,00 |
| - | 8 | Friedhof Gaberndorf | 35.530,00 | 0,00 | 35.530,00 | 0,00 | 35.530,00 | 0,00 | 35.530,00 | 0,00 | 35.530,00 |
| - | 8 | Friedhof Gelmeroda | 14.000,00 | 0,00 | 14.000,00 | 0,00 | 14.000,00 | 0,00 | 14.000,00 | 0,00 | 14.000,00 |
| - | 8 | Friedhof Legefild | 26.000,00 | 0,00 | 26.000,00 | 0,00 | 26.000,00 | 0,00 | 26.000,00 | 0,00 | 26.000,00 |
| - | 8 | Friedhof Oberweimar | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 |
| - | 8 | Friedhof Possendorf | 39.800,00 | 0,00 | 39.800,00 | 0,00 | 39.800,00 | 0,00 | 39.800,00 | 0,00 | 39.800,00 |
| - | 8 | Friedhof Schöndorf | 52.790,00 | 0,00 | 52.790,00 | 0,00 | 52.790,00 | 0,00 | 52.790,00 | 0,00 | 52.790,00 |
| - | 8 | Friedhof Süßenborn | 20.720,00 | 0,00 | 20.720,00 | 0,00 | 20.720,00 | 0,00 | 20.720,00 | 0,00 | 20.720,00 |
| - | 8 | Friedhof Taubach | 30.810,00 | 0,00 | 30.810,00 | 0,00 | 30.810,00 | 0,00 | 30.810,00 | 0,00 | 30.810,00 |
| - | 8 | Friedhof Tiefurt | 34.620,00 | 0,00 | 34.620,00 | 0,00 | 34.620,00 | 0,00 | 34.620,00 | 0,00 | 34.620,00 |
| - | 8 | Friedhof Tröbsdorf | 16.570,00 | 0,00 | 16.570,00 | 0,00 | 16.570,00 | 0,00 | 16.570,00 | 0,00 | 16.570,00 |
| Zwischensumme Grund und Boden | | | | 0,00 | 2.323.170,00 | 0,00 | 2.323.170,00 | 0,00 | 2.323.170,00 | 0,00 | 2.323.170,00 |
| Unbewegliches Vermögen - Gebäude | | | | | | | | | | | |
| 5800051 | 1 | Hauptfriedhof (Garage) | 2.970,00 | 423,29 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 5800036 | 5 | Friedhofsgebäude Hauptfriedhof Weimar | 445.071,00 | 9.083,08 | 381.489,43 | 9.083,08 | 372.406,35 | 9.083,08 | 363.323,27 | 9.083,08 | 354.240,18 |
| 6000007 | 6 | Friedhofsgebäude Gaberndorf | 248,00 | 34,43 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 6000026 | 6 | Friedhofsgebäude Schöndorf | 243,00 | 16,20 | 129,60 | 16,20 | 113,40 | 16,20 | 97,20 | 16,20 | 81,00 |
| 6000012 | 6 | Friedhofsgebäude Süßenborn | 148,00 | 20,14 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 6000017 | 6 | Friedhofsgebäude Tiefurt | 201,00 | 27,71 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 6000025 | 6 | Friedhofsgebäude Tröbsdorf | 1.247,00 | 59,38 | 831,33 | 59,38 | 771,95 | 59,38 | 712,57 | 59,38 | 653,19 |
| 5800112 | 10 | Gedächtnishalle | 1.844,00 | 122,93 | 983,47 | 122,93 | 860,53 | 122,93 | 737,60 | 122,93 | 614,67 |
| Zwischensumme Unbewegliches Vermögen - Gebäude | | | | 9.787,17 | 383.437,83 | 9.281,60 | 374.156,23 | 9.281,60 | 364.874,64 | 9.281,60 | 355.593,04 |
| Außenanlagen / Friedhofseinrichtungen | | | | | | | | | | | |
| 3004019 | 1 | schmiedeeisernes Tor | 4.200,00 | 280,00 | 1.680,00 | 280,00 | 1.400,00 | 280,00 | 1.120,00 | 280,00 | 840,00 |
| 3004044 | 1 | Natursteinmauer, neu | 111.000,00 | 3.700,00 | 59.200,00 | 3.700,00 | 55.500,00 | 3.700,00 | 51.800,00 | 3.700,00 | 48.100,00 |
| 3004126 | 1 | schmiedeeisernes Tor | 42.850,00 | 2.856,67 | 19.044,44 | 2.856,67 | 16.187,78 | 2.856,67 | 13.331,11 | 2.856,67 | 10.474,44 |
| 3004142 | 1 | Flügelmauer | 57.500,00 | 1.916,67 | 33.701,39 | 1.916,67 | 31.784,72 | 1.916,67 | 29.868,06 | 1.916,67 | 27.951,39 |
| 3004176 | 1 | Abteilung V | 66.000,00 | 4.400,00 | 28.600,00 | 4.400,00 | 24.200,00 | 4.400,00 | 19.800,00 | 4.400,00 | 15.400,00 |
| 3004177 | 1 | Abteilung III | 60.600,00 | 4.040,00 | 31.646,67 | 4.040,00 | 27.606,67 | 4.040,00 | 23.566,67 | 4.040,00 | 19.526,67 |
| 3004178 | 5 | Eingangsbereich Verwaltungsgebäude | 72.000,00 | 2.057,14 | 48.514,29 | 2.057,14 | 46.457,14 | 2.057,14 | 44.400,00 | 2.057,14 | 42.342,86 |
| 3004179 | 1 | Trockenmauer | 46.700,00 | 1.556,67 | 27.371,39 | 1.556,67 | 25.814,72 | 1.556,67 | 24.258,06 | 1.556,67 | 22.701,39 |

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

| Ermittlung der kalkulatorischen Kosten | | | | | | | | | | | |
|--|-----------|--|------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Anl.Gr. | Zuordnung | Bezeichnung | AHK | Kalkulationsjahr 2017 | | Kalkulationsjahr 2018 | | Kalkulationsjahr 2019 | | Kalkulationsjahr 2020 | |
| | | | | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert |
| 3004180 | 1 | Berkaer Straße 4 (Mauer) | 108.800,00 | 3.626,67 | 64.977,78 | 3.626,67 | 61.351,11 | 3.626,67 | 57.724,44 | 3.626,67 | 54.097,78 |
| 8009817 | 1 | Bischoffsweg | 41.468,77 | 1.184,82 | 37.025,69 | 1.184,82 | 35.840,87 | 1.184,82 | 34.656,04 | 1.184,82 | 33.471,22 |
| 8009818 | 1 | Brunnenanlage historischer Friedhof | 22.313,62 | 1.115,68 | 18.036,84 | 1.115,68 | 16.921,16 | 1.115,68 | 15.805,48 | 1.115,68 | 14.689,80 |
| 8010168 | 1 | Friedhofstor/-anlage | 5.495,68 | 366,38 | 4.152,29 | 366,38 | 3.785,91 | 366,38 | 3.419,53 | 366,38 | 3.053,16 |
| 8010189 | 1 | Friedhofsweg | 59.020,05 | 1.686,29 | 55.085,38 | 1.686,29 | 53.399,09 | 1.686,29 | 51.712,81 | 1.686,29 | 50.026,52 |
| n.a. | 1 | Grabfeld 3 | 45.637,98 | 1.140,95 | 37.366,10 | 1.140,95 | 36.225,15 | 1.140,95 | 35.084,20 | 1.140,95 | 33.943,25 |
| n.a. | 1 | Grabfeld 7 | 51.427,79 | 1.285,69 | 43.070,77 | 1.285,69 | 41.785,08 | 1.285,69 | 40.499,38 | 1.285,69 | 39.213,69 |
| n.a. | 1 | Grabfeld 11 + 12 | 120.548,28 | 3.013,71 | 104.977,46 | 3.013,71 | 101.963,75 | 3.013,71 | 98.950,05 | 3.013,71 | 95.936,34 |
| n.a. | 1 | Grabfeld Schöndorf | 60.415,10 | 1.510,38 | 51.730,43 | 1.510,38 | 50.220,05 | 1.510,38 | 48.709,67 | 1.510,38 | 47.199,30 |
| 8012758 | 1 | Mauer Historischer Friedhof | 654.201,25 | 21.806,71 | 574.243,32 | 21.806,71 | 552.436,61 | 21.806,71 | 530.629,90 | 21.806,71 | 508.823,19 |
| Zwischensumme Außenanlagen / Friedhofseinrichtungen | | | | 57.544,42 | 1.240.424,23 | 57.544,42 | 1.182.879,82 | 57.544,42 | 1.125.335,40 | 57.544,42 | 1.067.790,99 |
| Fahrzeuge und technische Anlagen | | | | | | | | | | | |
| 8010228 | 1 | Gebr. Cortex Abfallsystem KUNOcar Press (f. WE-FW10) | 32.130,00 | 3.213,00 | 1.874,25 | 1.873,25 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 8010229 | 1 | Gebr.Tandem-Anhänger Obermaier OP2-1355 (WE-FW12) | 3.849,65 | 384,97 | 481,21 | 384,97 | 96,24 | 95,24 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 8010182 | 1 | Wasserz.schacht (EWE) Gelmeroda (in Bau 2015-16) | 716,17 | 35,81 | 566,97 | 35,81 | 531,16 | 35,81 | 495,35 | 35,81 | 459,54 |
| 8010183 | 1 | Wasserz.schacht (EWE) Süßenborn (in Bau 2015-16) | 716,17 | 35,81 | 566,97 | 35,81 | 531,16 | 35,81 | 495,35 | 35,81 | 459,54 |
| 8010184 | 1 | Wasserz.schacht (EWE) Südeingang HauptFH | 3.955,96 | 197,80 | 3.131,80 | 197,80 | 2.934,00 | 197,80 | 2.736,21 | 197,80 | 2.538,41 |
| 8010248 | 1 | Wasserz.schacht (EWE) Historischer FH | 1.368,52 | 68,43 | 918,05 | 68,43 | 849,62 | 68,43 | 781,20 | 68,43 | 712,77 |
| 8010249 | 1 | Wasserz.schacht (EWE) Hauptfriedhof II. Abt. | 1.535,37 | 76,77 | 1.029,98 | 76,77 | 953,21 | 76,77 | 876,44 | 76,77 | 799,67 |
| 3004202 | 1 | Minibagger Yanmar B25V inklusive 3 Löffel | 16.450,00 | 1.645,00 | 2.056,25 | 1.645,00 | 411,25 | 410,25 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 3004208 | 1 | Notstromagregat Honda EC 4000 | 912,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 8001819 | 1 | Mini-Kipper MK 1703 | 17.552,50 | 1.755,25 | 6.289,65 | 1.755,25 | 4.534,40 | 1.755,25 | 2.779,15 | 1.755,25 | 1.023,90 |
| 8007055 | 4 | Opel Transporter Vivaro F7 (WE-WE82) | 19.052,00 | 1.905,20 | 2.857,80 | 1.905,20 | 952,60 | 951,60 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 8010172 | 1 | Laubverladegerät + Aufsatzcontainer | 11.349,20 | 1.134,92 | 7.660,71 | 1.134,92 | 6.525,79 | 1.134,92 | 5.390,87 | 1.134,92 | 4.255,95 |
| 8010186 | 1 | Kipperbrücke Multicar + Planken (WE-WE16) | 5.052,03 | 505,20 | 2.483,91 | 505,20 | 1.978,71 | 505,20 | 1.473,51 | 505,20 | 968,31 |
| 8010225 | 1 | Gebr. Multicar M26.4 mit 3-Seiten-Kippaufbau (WE-FW10) | 29.750,00 | 2.975,00 | 991,67 | 990,67 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 8010226 | 1 | Lehmlöffel für Minibagger Yanmar B25V | 518,84 | 51,88 | 255,10 | 51,88 | 203,21 | 51,88 | 151,33 | 51,88 | 99,44 |
| 8010227 | 1 | Tiefelöffel für Minibagger Yanmar B25V | 547,40 | 54,74 | 314,76 | 54,74 | 260,02 | 54,74 | 205,28 | 54,74 | 150,54 |
| 8011174 | 1 | Mini-Kipper (Kleintransporter) Schmitz MK1703 | 20.268,56 | 2.026,86 | 16.045,94 | 2.026,86 | 14.019,09 | 2.026,86 | 11.992,23 | 2.026,86 | 9.965,38 |
| 5800039 | 7 | Kühlzellen | 99.882,43 | 4.994,12 | 18.727,96 | 4.994,12 | 13.733,83 | 4.994,12 | 8.739,71 | 4.994,12 | 3.745,59 |
| 8013319 | 1 | Schmitz Minikipper MK1703 mit zusätzl. Beifahrer | 20.513,46 | 2.051,35 | 18.120,22 | 2.051,35 | 16.068,88 | 2.051,35 | 14.017,53 | 2.051,35 | 11.966,19 |
| Zwischensumme Fahrzeuge und technische Anlagen | | | | 23.112,10 | 84.374,18 | 19.788,01 | 64.586,17 | 14.446,02 | 50.140,15 | 12.988,93 | 37.151,22 |

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

| Ermittlung der kalkulatorischen Kosten | | | | | | | | | | | |
|---|-----------|--|----------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| Anl.Gr. | Zuordnung | Bezeichnung | AHK | Kalkulationsjahr 2017 | | Kalkulationsjahr 2018 | | Kalkulationsjahr 2019 | | Kalkulationsjahr 2020 | |
| | | | | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | | | | | | | | | |
| 3004193 | 1 | Rasenmäher Stiga Multiclip MC534TR | 745,00 | 73,50 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 3004194 | 1 | Rasenmäher Iseki SR 5048 | 620,00 | 40,33 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 3004215 | 1 | Rasenmäher Honda HRD 536C | 966,00 | 95,60 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 3004222 | 1 | Kettensäge Stihl MS 260 | 530,00 | 52,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 8002419 | 1 | Laubbläser | 601,76 | 100,29 | 91,94 | 90,94 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 8010175 | 1 | Laubblasgerät BR 500 Stihl | 616,92 | 102,82 | 179,94 | 102,82 | 77,12 | 76,12 | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| 3004237 | 1 | Hochentaster Stihl HT 131 | 604,40 | 60,44 | 171,25 | 60,44 | 110,81 | 60,44 | 50,37 | 49,37 | 1,00 |
| 3004238 | 1 | Freischneider Stihl FS 350 | 516,98 | 51,70 | 146,48 | 51,70 | 94,78 | 51,70 | 43,08 | 42,08 | 1,00 |
| 3004239 | 1 | Rasenmäher Stiga Pro 53S SVAN | 1.011,49 | 101,15 | 286,59 | 101,15 | 185,44 | 101,15 | 84,29 | 83,29 | 1,00 |
| 8002413 | 1 | Rasenmäher HRD 536 | 1.331,80 | 133,18 | 588,21 | 133,18 | 455,03 | 133,18 | 321,85 | 133,18 | 188,67 |
| 8002414 | 1 | Motorsense (Rückentragbar) | 598,26 | 59,83 | 269,22 | 59,83 | 209,39 | 59,83 | 149,57 | 59,83 | 89,74 |
| 8002415 | 3 | Musikanlage (Trauerhalle) | 1.381,23 | 138,12 | 621,55 | 138,12 | 483,43 | 138,12 | 345,31 | 138,12 | 207,18 |
| 8002416 | 2 | Kranzwagen | 1.539,38 | 153,94 | 692,72 | 153,94 | 538,78 | 153,94 | 384,85 | 153,94 | 230,91 |
| 8002418 | 1 | Benzinhammer | 1.130,50 | 113,05 | 555,83 | 113,05 | 442,78 | 113,05 | 329,73 | 113,05 | 216,68 |
| 8002429 | 2 | Staweli Grabverbau | 533,22 | 53,32 | 204,40 | 53,32 | 151,08 | 53,32 | 97,76 | 53,32 | 44,44 |
| 8002431 | 2 | Staweli Grabverbau | 533,22 | 53,32 | 191,07 | 53,32 | 137,75 | 53,32 | 84,43 | 53,32 | 31,10 |
| 8010169 | 1 | Laubblasgerät BR 500 Stihl | 591,26 | 98,54 | 246,36 | 98,54 | 147,82 | 98,54 | 49,27 | 48,27 | 1,00 |
| 8010170 | 1 | Freischneider FS130 Stihl | 520,01 | 52,00 | 338,01 | 52,00 | 286,01 | 52,00 | 234,00 | 52,00 | 182,00 |
| 8010171 | 1 | Laubblasgerät BR 500 Stihl | 640,24 | 106,71 | 266,77 | 106,71 | 160,06 | 106,71 | 53,35 | 52,35 | 1,00 |
| 8010174 | 1 | Kettensäge MS241 Stihl | 646,17 | 64,62 | 371,55 | 64,62 | 306,93 | 64,62 | 242,31 | 64,62 | 177,70 |
| 8010176 | 1 | Freischneider FS360 C-E Stihl | 629,75 | 62,98 | 351,61 | 62,98 | 288,64 | 62,98 | 225,66 | 62,98 | 162,69 |
| 8010177 | 1 | Motorsense FS 130 | 529,46 | 52,95 | 304,44 | 52,95 | 251,49 | 52,95 | 198,55 | 52,95 | 145,60 |
| 8010178 | 1 | Motorsense FS 130 | 529,45 | 52,95 | 304,43 | 52,95 | 251,49 | 52,95 | 198,54 | 52,95 | 145,60 |
| 8010179 | 1 | Rasenmäher Honda CRX C2 | 1.048,41 | 104,84 | 602,84 | 104,84 | 497,99 | 104,84 | 393,15 | 104,84 | 288,31 |
| 8010180 | 1 | Vibrationsstampfer BS60-2 Wacker | 1.249,50 | 124,95 | 739,29 | 124,95 | 614,34 | 124,95 | 489,39 | 124,95 | 364,44 |
| 8010181 | 1 | Teleskopheckenschere HL100K Stihl | 638,78 | 63,88 | 367,30 | 63,88 | 303,42 | 63,88 | 239,54 | 63,88 | 175,66 |
| 8010185 | 1 | Rasenmäher Honda CRX C2 | 1.248,66 | 124,87 | 728,39 | 124,87 | 603,52 | 124,87 | 478,65 | 124,87 | 353,79 |
| 8010231 | 1 | Hilti Bohrhammer TE30-C-AVR 230V inkl. Bohrer | 1.367,72 | 136,77 | 786,44 | 136,77 | 649,67 | 136,77 | 512,90 | 136,77 | 376,12 |
| 8011175 | 3 | Kerzenleuchter/Erdwurschale-Kombination (Wechselaufsätze | 3.465,04 | 346,50 | 2.512,15 | 346,50 | 2.165,65 | 346,50 | 1.819,15 | 346,50 | 1.472,64 |
| 8011176 | 3 | Kerzenleuchter (Edelstahl, Holz) | 1.273,06 | 127,31 | 1.007,84 | 127,31 | 880,53 | 127,31 | 753,23 | 127,31 | 625,92 |
| 8011177 | 3 | Kerzenleuchter (Edelstahl, Holz) | 1.273,06 | 127,31 | 1.007,84 | 127,31 | 880,53 | 127,31 | 753,23 | 127,31 | 625,92 |
| 8011178 | 3 | Kerzenleuchter (Edelstahl, Holz) | 1.273,06 | 127,31 | 1.007,84 | 127,31 | 880,53 | 127,31 | 753,23 | 127,31 | 625,92 |
| 8011179 | 3 | Kerzenleuchter (Edelstahl, Holz) | 1.273,06 | 127,31 | 1.007,84 | 127,31 | 880,53 | 127,31 | 753,23 | 127,31 | 625,92 |

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

| Ermittlung der kalkulatorischen Kosten | | | | | | | | | | | |
|---|-----------|---|-------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Anl.Gr. | Zuordnung | Bezeichnung | AHK | Kalkulationsjahr 2017 | | Kalkulationsjahr 2018 | | Kalkulationsjahr 2019 | | Kalkulationsjahr 2020 | |
| | | | | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert |
| 8013313 | 3 | Urnen-/Bildständer, Höhe 72cm (Holz, Edelstahl) | 1.810,40 | 181,04 | 1.614,27 | 181,04 | 1.433,23 | 181,04 | 1.252,19 | 181,04 | 1.071,15 |
| 8013314 | 3 | Urnen-/Bildständer, Höhe 72cm (Holz, Edelstahl) | 1.810,40 | 181,04 | 1.614,27 | 181,04 | 1.433,23 | 181,04 | 1.252,19 | 181,04 | 1.071,15 |
| 8013315 | 3 | Urnen-/Bildständer, Höhe 72cm (Holz, Edelstahl) | 1.810,40 | 181,04 | 1.614,27 | 181,04 | 1.433,23 | 181,04 | 1.252,19 | 181,04 | 1.071,15 |
| 8013316 | 3 | Urnen-/Bildständer, Höhe 72cm (Holz, Edelstahl) | 1.810,40 | 181,04 | 1.614,27 | 181,04 | 1.433,23 | 181,04 | 1.252,19 | 181,04 | 1.071,15 |
| 8013317 | 3 | Urnen-/Bildständer, Höhe 72cm (Holz, Edelstahl) | 1.810,40 | 181,04 | 1.614,27 | 181,04 | 1.433,23 | 181,04 | 1.252,19 | 181,04 | 1.071,15 |
| 8013318 | 3 | Kerzenständer, Höhe 122,5cm (Holz, Edelstahl) | 1.808,80 | 180,88 | 1.612,85 | 180,88 | 1.431,97 | 180,88 | 1.251,09 | 180,88 | 1.070,21 |
| Zwischensumme Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | | 4.370,44 | 25.638,32 | 4.099,65 | 21.538,67 | 3.982,01 | 17.556,66 | 3.762,72 | 13.793,93 |
| Sonderposten Förderung | | | | | | | | | | | |
| 3004045 | 1 | SoPo - Anstalten (Natursteinmauer, neu) | -106.560,00 | -3.552,00 | -56.832,00 | -3.552,00 | -53.280,00 | -3.552,00 | -49.728,00 | -3.552,00 | -46.176,00 |
| 8012759 | 1 | SoPo - Mauer Historischer Friedhof | -483.585,57 | -16.119,52 | -424.480,67 | -16.119,52 | -408.361,15 | -16.119,52 | -392.241,63 | -16.119,52 | -376.122,11 |
| Zwischensumme Sonderposten Förderung | | | | -19.671,52 | -481.312,67 | -19.671,52 | -461.641,15 | -19.671,52 | -441.969,63 | -19.671,52 | -422.298,11 |
| Geplante Investitionen | | | | | | | | | | | |
| 94300 | 5 | Instands./ Modernisierung Verw.geb. 2019 | 130.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.585,37 | 128.414,63 | 3.170,73 | 125.243,90 |
| 94300 | 5 | Instands./ Modernisierung Verw.geb. 2020 | 130.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.625,00 | 128.375,00 |
| 93500 | 2 | Fahrzeuge 2017 | 75.000,00 | 3.750,00 | 71.250,00 | 7.500,00 | 63.750,00 | 7.500,00 | 56.250,00 | 7.500,00 | 48.750,00 |
| 93500 | 1 | Fahrzeuge 2018 | 75.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.750,00 | 71.250,00 | 7.500,00 | 63.750,00 | 7.500,00 | 56.250,00 |
| 93500 | 1 | Fahrzeuge 2019 | 65.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.250,00 | 61.750,00 | 6.500,00 | 55.250,00 |
| 93500 | 1 | Fahrzeuge 2020 | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500,00 | 66.500,00 |
| 96200 | 1 | Wege- und Mauersanierung 2017 | 150.000,00 | 2.142,86 | 147.857,14 | 4.285,71 | 143.571,43 | 4.285,71 | 139.285,71 | 4.285,71 | 135.000,00 |
| 96200 | 1 | Wege- und Mauersanierung 2018 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.142,86 | 78.857,14 | 2.285,71 | 76.571,43 | 2.285,71 | 74.285,71 |
| 96200 | 1 | Wege- und Mauersanierung 2019 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.142,86 | 78.857,14 | 2.285,71 | 76.571,43 |
| 96200 | 1 | Wege- und Mauersanierung 2020 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.142,86 | 78.857,14 |
| 96801 | 9 | Verw. Ruherechtsentschädigung 2017 | 21.666,00 | 401,22 | 21.264,78 | 802,44 | 20.462,33 | 802,44 | 19.659,89 | 802,44 | 18.857,44 |
| 96801 | 9 | Verw. Ruherechtsentschädigung 2018 | 21.666,00 | 0,00 | 0,00 | 401,22 | 21.264,78 | 802,44 | 20.462,33 | 802,44 | 19.659,89 |
| 96801 | 9 | Verw. Ruherechtsentschädigung 2019 | 21.666,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 401,22 | 21.264,78 | 802,44 | 20.462,33 |
| 96801 | 9 | Verw. Ruherechtsentschädigung 2020 | 21.666,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 401,22 | 21.264,78 |
| 96803 | 1 | Urnengrabanlage 2017 | 145.000,00 | 1.812,50 | 143.187,50 | 3.625,00 | 139.562,50 | 3.625,00 | 135.937,50 | 3.625,00 | 132.312,50 |
| 96803 | 1 | Urnengrabanlage 2018 | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 562,50 | 44.437,50 | 1.125,00 | 43.312,50 | 1.125,00 | 42.187,50 |
| 96803 | 1 | Urnengrabanlage 2019 | 145.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.812,50 | 143.187,50 | 3.625,00 | 139.562,50 |
| 96803 | 1 | Urnengrabanlage 2020 | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 562,50 | 44.437,50 |
| 96806 | 1 | Urnengrabanlage 8. Abt. 2017 | 12.500,00 | 156,25 | 12.343,75 | 312,50 | 12.031,25 | 312,50 | 11.718,75 | 312,50 | 11.406,25 |
| 96806 | 1 | Urnengrabanlage 8. Abt. 2018 | 46.000,00 | 0,00 | 0,00 | 575,00 | 45.425,00 | 1.150,00 | 44.275,00 | 1.150,00 | 43.125,00 |

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

| Ermittlung der kalkulatorischen Kosten | | | | | | | | | | | |
|---|-----------|--------------------------------|------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Anl.Gr. | Zuordnung | Bezeichnung | AHK | Kalkulationsjahr 2017 | | Kalkulationsjahr 2018 | | Kalkulationsjahr 2019 | | Kalkulationsjahr 2020 | |
| | | | | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert |
| 96806 | 1 | Urnengrabanlage 8. Abt. 2020 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 625,00 | 49.375,00 |
| 96807 | 1 | Sanierung FH Tiefurt 2017 | 14.000,00 | 259,26 | 13.740,74 | 518,52 | 13.222,22 | 518,52 | 12.703,70 | 518,52 | 12.185,19 |
| 96807 | 1 | Sanierung FH Tiefurt 2018 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 185,19 | 9.814,81 | 370,37 | 9.444,44 | 370,37 | 9.074,07 |
| 96807 | 1 | Sanierung FH Tiefurt 2019 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 185,19 | 9.814,81 | 370,37 | 9.444,44 |
| 96807 | 1 | Sanierung FH Tiefurt 2020 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 370,37 | 9.629,63 |
| Zwischensumme Geplante Investitionen | | | | 8.522,09 | 409.643,91 | 23.660,94 | 663.648,97 | 38.654,84 | 1.076.660,13 | 55.258,92 | 1.428.067,22 |
| Geplante Zuwendungen und Zuschüsse | | | | | | | | | | | |
| - | 9 | Investitionszuw. vom Land 2017 | -21.666,00 | -401,22 | -21.264,78 | -802,44 | -20.462,33 | -802,44 | -19.659,89 | -802,44 | -18.857,44 |
| - | 9 | Investitionszuw. vom Land 2018 | -21.666,00 | 0,00 | 0,00 | -401,22 | -21.264,78 | -802,44 | -20.462,33 | -802,44 | -19.659,89 |
| - | 9 | Investitionszuw. vom Land 2019 | -21.666,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -401,22 | -21.264,78 | -802,44 | -20.462,33 |
| - | 9 | Investitionszuw. vom Land 2020 | -21.666,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -401,22 | -21.264,78 |
| Zwischensumme Geplante Zuwendungen und Zuschüsse | | | | -401,22 | -21.264,78 | -1.203,67 | -41.727,11 | -2.006,11 | -61.387,00 | -2.808,56 | -80.244,44 |
| Summe | | | | 83.263,47 | 3.964.111,03 | 93.499,43 | 4.126.611,60 | 102.231,25 | 4.454.380,35 | 116.356,51 | 4.723.023,84 |

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

| Ermittlung der kalkulatorischen Kosten | | | | | | | | | | | |
|--|------------------|------------------------------------|-----|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| Anl.Gr. | Zuordnung | Bezeichnung | AHK | Kalkulationsjahr 2017 | | Kalkulationsjahr 2018 | | Kalkulationsjahr 2019 | | Kalkulationsjahr 2020 | |
| | | | | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert | Abschreibungen | Restbuchwert |
| Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung | | | | | | | | | | | |
| | Zuordnung | Bezeichnung | | | | | | | | | |
| | 1 | Friedhofsunterhaltung | | | | | | | | | |
| | | Abschreibungen: | | 58.852,61 | | 65.420,86 | | 73.520,91 | | | 85.387,40 |
| | | kalkulatorische Verzinsung: | | 43.928,67 | | 51.551,83 | | 60.611,00 | | | 67.395,50 |
| | 2 | Bestattungsleistungen | | | | | | | | | |
| | | Abschreibungen: | | 4.010,58 | | 7.760,58 | | 7.760,58 | | | 7.760,58 |
| | | kalkulatorische Verzinsung: | | 2.893,53 | | 2.583,10 | | 2.272,68 | | | 1.962,26 |
| | 3 | Feierhalle Weimar | | | | | | | | | |
| | | Abschreibungen: | | 2.079,93 | | 2.079,93 | | 2.079,93 | | | 2.079,93 |
| | | kalkulatorische Verzinsung: | | 673,97 | | 590,77 | | 507,58 | | | 424,38 |
| | 4 | Fahrzeuge mit Mischnutzung | | | | | | | | | |
| | | Abschreibungen: | | 1.905,20 | | 1.905,20 | | 951,60 | | | 0,00 |
| | | kalkulatorische Verzinsung: | | 114,31 | | 38,10 | | 0,04 | | | 0,04 |
| | 5 | Friedhofsgebäude Hauptfriedhof | | | | | | | | | |
| | | Abschreibungen: | | 11.140,22 | | 11.140,22 | | 12.725,59 | | | 15.935,96 |
| | | kalkulatorische Verzinsung: | | 17.200,15 | | 16.754,54 | | 21.445,52 | | | 26.008,08 |
| | 6 | Friedhofsgebäude Ortsteilfriedhöfe | | | | | | | | | |
| | | Abschreibungen: | | 157,87 | | 75,58 | | 75,58 | | | 75,58 |
| | | kalkulatorische Verzinsung: | | 38,56 | | 35,53 | | 32,51 | | | 29,49 |
| | 7 | Kühlzellen | | | | | | | | | |
| | | Abschreibungen: | | 4.994,12 | | 4.994,12 | | 4.994,12 | | | 4.994,12 |
| | | kalkulatorische Verzinsung: | | 749,12 | | 549,35 | | 349,59 | | | 149,82 |
| | 8 | Grundstücke | | | | | | | | | |
| | | Abschreibungen: | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 |
| | | kalkulatorische Verzinsung: | | 92.926,80 | | 92.926,80 | | 92.926,80 | | | 92.926,80 |
| | 9 | Kriegsgräber | | | | | | | | | |
| | | Abschreibungen: | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 |
| | | kalkulatorische Verzinsung: | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 |
| | 10 | Nicht umlagefähig | | | | | | | | | |
| | | Abschreibungen: | | 122,93 | | 122,93 | | 122,93 | | | 122,93 |
| | | kalkulatorische Verzinsung: | | 39,34 | | 34,42 | | 29,50 | | | 24,59 |

kalk. Zinssatz: 4,00 %

Verteilerschlüssel - Kostenrechnung

| Verteilerschlüssel (KLR) | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|-----------------------|----------|------------|------------|---------------|----------|----------|--|---------------------------------------|-------------------------|--------------|-------------------|
| Bezeichnung | Hauptkostenstellen | | | | | | | Nebenkostenstellen Hilfskostenstellen Fremdkostenstellen | | | | |
| | Friedhofsunterhaltung | | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | Kriegs- und Ehrengräber | Gemeinkosten | Nicht ansatzfähig |
| Flächenbezug | Grabstellenbezug | | | | | | | | | | | |
| 1 Friedhofsunterhaltung | 50,00 % | 50,00 % | | | | | | | | | | |
| 2 Flächenschlüssel | 100,00 % | | | | | | | | | | | |
| 3 Stellenschlüssel | | 100,00 % | | | | | | | | | | |
| 4 Bestattung | | | 100,00 % | | | | | | | | | |
| 5 Feierhalle | | | | 100,00 % | | | | | | | | |
| 6 Abschiedsraum (OT-Friedhöfe) | | | | | 100,00 % | | | | | | | |
| 9 Kriegs- und Ehrengräber | | | | | | | | | 100,00 % | | | |
| 10 Gemeinkosten | | | | | | | | | | 100,00 % | | |
| 11 Nicht ansatzfähig | | | | | | | | | | | | 100,00 % |
| 12 Mischnutzung | 42,50 % | 42,50 % | 15,00 % | | | | | | | | | |
| 13 Personalkosten | 40,00 % | 40,00 % | 8,82 % | 2,63 % | 2,00 % | 1,21 % | 0,04 % | 0,01 % | 4,12 % | | | 1,18 % |
| 14 Bauhof | 22,00 % | 8,00 % | 15,00 % | 3,00 % | 2,00 % | | | | 10,00 % | | | 40,00 % |
| 15 Allgemein | 20,00 % | 20,00 % | 4,41 % | 1,31 % | 1,00 % | 0,61 % | 0,02 % | 0,00 % | | | 52,65 % | |
| 16 Friedhofsgebäude | 18,25 % | 18,25 % | | 24,60 % | 23,35 % | 14,18 % | 0,59 % | 0,78 % | | | | |
| 17 Energie/Wärme | | | | 22,00 % | 10,00 % | 40,00 % | 7,50 % | 0,50 % | | | 20,00 % | |
| 18 Herstellungsaufwand (Anlagen) | 49,08 % | 49,08 % | | | | | | | 1,85 % | | | |
| 19 Kühlzellen | | | | | | 96,02 % | 3,98 % | | | | | |

| Ermittlung Verteilerschlüssel "13 - Personalkosten" (lt. Mittlg. Verwaltung) | | | | | | | | | | | |
|---|------------------|-----------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Bezeichnung | Summe | Friedhofsunterhaltung | | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | Nicht ansatzfähig |
| | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | | | | | | | | |
| Vollzeitäquivalent (VzÄ) | 17,00 VzÄ | 13,60 VzÄ | | 1,50 VzÄ | | | 1,00 VzÄ | | | 0,70 VzÄ | 0,20 VzÄ |
| relative Anteile | 100,00 % | 80,00 % | | 8,82 % | | | 5,88 % | | | 4,12 % | 1,18 % |
| Verteilungsgrad | | 50,00 % | 50,00 % | | | | | | | | |
| relative Anteile | | 50,00 % | 50,00 % | | | | | | | | |
| Gebäudeflächen | 810,50 m² | | | | 314,00 m² | 298,00 m² | 181,00 m² | 7,50 m² | 10,00 m² | | |
| Gewichtung (Aufwand) | | | | | 5,0 | 4,0 | 4,0 | 3,0 | 0,5 | | |
| gewichtete Gebäudeflächen | 3.513,50 [m²] | | | | 1.570,00 [m²] | 1.192,00 [m²] | 724,00 [m²] | 22,50 [m²] | 5,00 [m²] | | |
| relative Anteile | 100,00 % | | | | 44,68 % | 33,93 % | 20,61 % | 0,64 % | 0,14 % | | |
| Gesamtschlüssel | 100,00 % | 40,00 % | 40,00 % | 8,82 % | 2,63 % | 2,00 % | 1,21 % | 0,04 % | 0,01 % | 4,12 % | 1,18 % |

| Ermittlung Verteilerschlüssel "16 - Friedhofsgebäude" | | (lt. Mittlg. Verwaltung) | | | | | | |
|---|-------------------------|--------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| Bezeichnung | Summe | Friedhofsunterhaltung | | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum |
| | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | | | | | |
| Gebäudeflächen (Hauptfriedhof) | | | | | | | | |
| Urnenabschiedsraum | 29,00 m ² | | | | 29,00 m ² | | | |
| Kondolenzraum | 53,00 m ² | | | | 53,00 m ² | | | |
| Verbindungsgang | 48,00 m ² | | | 48,00 m ² | | | | |
| Feierhalle | 266,00 m ² | | | 266,00 m ² | | | | |
| Sozialtrakt | 258,00 m ² | 258,00 m ² | | | | | | |
| Kühlraum | 137,00 m ² | | | | | 137,00 m ² | | |
| Gang zu Kühlräumen | 47,75 m ² | | | | | 44,00 m ² | 3,75 m ² | |
| Tiefkühlzelle | 3,75 m ² | | | | | | 3,75 m ² | |
| Leichenwaschraum | 10,00 m ² | | | | | | | 10,00 m ² |
| Verwaltung | 123,00 m ² | 123,00 m ² | | | | | | |
| Werkstatt | 85,00 m ² | 85,00 m ² | | | | | | |
| Gebäudeflächen (umliegende FHe) | | | | | | | | |
| FH Gaberndorf | 47,00 m ² | | | | 47,00 m ² | | | |
| FH Possendorf | 20,00 m ² | | | | 20,00 m ² | | | |
| FH Schöndorf | 21,00 m ² | | | | 21,00 m ² | | | |
| FH Süßenborn | 28,00 m ² | | | | 28,00 m ² | | | |
| FH Taubach | 19,00 m ² | | | | 19,00 m ² | | | |
| FH Tiefurt | 38,00 m ² | | | | 38,00 m ² | | | |
| FH Tröbsdorf | 43,00 m ² | | | | 43,00 m ² | | | |
| Summe | 1.276,50 m ² | 466,00 m ² | | 314,00 m ² | 298,00 m ² | 181,00 m ² | 7,50 m ² | 10,00 m ² |
| relative Anteile | 100,00 % | 36,51 % | | 24,60 % | 23,35 % | 14,18 % | 0,59 % | 0,78 % |
| Verteilungsgrad | 100,00 % | 50,00 % | 50,00 % | | | | | |
| relative Anteile | 100,00 % | 50,00 % | 50,00 % | | | | | |
| Gesamtschlüssel | 100,00 % | 18,25 % | 18,25 % | 24,60 % | 23,35 % | 14,18 % | 0,59 % | 0,78 % |

Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2017

| Haushaltsjahr 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------|-------------------|-----------------------|------------------|------------|----------------|---------------|---------------|----------|------------------|---------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------|---------------|----------|----------------|----------|---------------|----------|-------------------|
| Kostenarten | | | | Hauptkostenstellen | | | | | | | | | | | | Nebenkostenstellen | | Hilfskostenstellen | Fremdkostenstellen | | | | | | | | |
| HH-Stelle | Bezeichnung | Schlüssel | Gesamtkosten | Friedhofsunterhaltung | | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | | Kriegs- und Ehrengräber | Gemeinkosten | Nicht ansatzfähig | | | | | | | | | | | |
| | | | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Laufende Kosten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Betriebskosten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41400 | Entgelt Beschäftigte | 13 | 701.890 | 40,00 % | 280.756 | 40,00 % | 280.756 | 8,82 % | 61.931 | 2,63 % | 18.449 | 2,00 % | 14.007 | 1,21 % | 8.508 | 0,04 % | 264 | 0,01 % | 59 | 4,12 % | 28.901 | | | 1,18 % | 8.258 | | |
| 41600 | Beschäftigungsentgelte u.ä. | 5 | 9.000 | | | | | 100,00 % | 9.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41602 | sonstige Entgelte | 13 | 1.790 | 40,00 % | 716 | 40,00 % | 716 | 8,82 % | 158 | 2,63 % | 47 | 2,00 % | 36 | 1,21 % | 22 | 0,04 % | 1 | 0,01 % | 0 | 4,12 % | 74 | | | 1,18 % | 21 | | |
| 41721 | Vergütung | 13 | 55.200 | 40,00 % | 22.080 | 40,00 % | 22.080 | 8,82 % | 4.871 | 2,63 % | 1.451 | 2,00 % | 1.102 | 1,21 % | 669 | 0,04 % | 21 | 0,01 % | 5 | 4,12 % | 2.273 | | | 1,18 % | 649 | | |
| 43400 | Beitr. Versorg.kasse Beschäftigte | 13 | 21.760 | 40,00 % | 8.704 | 40,00 % | 8.704 | 8,82 % | 1.920 | 2,63 % | 572 | 2,00 % | 434 | 1,21 % | 264 | 0,04 % | 8 | 0,01 % | 2 | 4,12 % | 896 | | | 1,18 % | 256 | | |
| 44400 | Beitr. gesetzl. SV Beschäftigte | 13 | 139.220 | 40,00 % | 55.688 | 40,00 % | 55.688 | 8,82 % | 12.284 | 2,63 % | 3.659 | 2,00 % | 2.778 | 1,21 % | 1.688 | 0,04 % | 52 | 0,01 % | 12 | 4,12 % | 5.733 | | | 1,18 % | 1.638 | | |
| 44721 | Beiträge Soz.Versicherung | 13 | 10.400 | 40,00 % | 4.160 | 40,00 % | 4.160 | 8,82 % | 918 | 2,63 % | 273 | 2,00 % | 208 | 1,21 % | 126 | 0,04 % | 4 | 0,01 % | 1 | 4,12 % | 428 | | | 1,18 % | 122 | | |
| 50200 | Unterhalt Grdst./ baul. Anlagen | 2 | 25.500 | 100,00 % | 25.500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51410 | Unterhaltung der Friedhofsanlage | 3 | 42.200 | | | 100,00 % | 42.200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52300 | Fachspez.Geräte u. Ausrüstung | 1 | 800 | 50,00 % | 400 | 50,00 % | 400 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52900 | Unterhaltung Geräte / Ausstattung | 1 | 4.200 | 50,00 % | 2.100 | 50,00 % | 2.100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52950 | Wartung/Pflege Software | 10 | 2.110 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 2.110 | | | |
| 53200 | Mieten/Pachten bewegl. Sachen | 1 | 2.500 | 50,00 % | 1.250 | 50,00 % | 1.250 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54100 | Energie | 17 | 18.700 | | | | | 22,00 % | 4.114 | 10,00 % | 1.870 | 40,00 % | 7.480 | 7,50 % | 1.403 | 0,50 % | 94 | | | | | | 20,00 % | 3.740 | | | |
| 54200 | Wärme | 17 | 5.530 | | | | | 22,00 % | 1.217 | 10,00 % | 553 | 40,00 % | 2.212 | 7,50 % | 415 | 0,50 % | 28 | | | | | | 20,00 % | 1.106 | | | |
| 54300 | Reinigung | 10 | 5.240 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 5.240 | | | |
| 54400 | Wasser / Abwasser | 1 | 15.540 | 50,00 % | 7.770 | 50,00 % | 7.770 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54600 | Müll / Container usw. | 1 | 26.190 | 50,00 % | 13.095 | 50,00 % | 13.095 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54800 | Bewachungskosten | 1 | 5.610 | 50,00 % | 2.805 | 50,00 % | 2.805 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 55100 | Treib- und Schmierstoffe | 15 | 12.890 | 20,00 % | 2.578 | 20,00 % | 2.578 | 4,41 % | 569 | 1,31 % | 169 | 1,00 % | 129 | 0,61 % | 78 | 0,02 % | 2 | 0,00 % | 1 | | | | 52,65 % | 6.786 | | | |
| 55200 | Unterhaltung, Reparaturen | 15 | 28.660 | 20,00 % | 5.732 | 20,00 % | 5.732 | 4,41 % | 1.264 | 1,31 % | 377 | 1,00 % | 286 | 0,61 % | 174 | 0,02 % | 5 | 0,00 % | 1 | | | | 52,65 % | 15.089 | | | |
| 55300 | Steuern | 10 | 1.130 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.130 | | | |
| 55400 | Versicherungen | 10 | 3.820 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 3.820 | | | |
| 56000 | Dienst- und Schutzkleidung | 15 | 3.500 | 20,00 % | 700 | 20,00 % | 700 | 4,41 % | 154 | 1,31 % | 46 | 1,00 % | 35 | 0,61 % | 21 | 0,02 % | 1 | 0,00 % | 0 | | | | 52,65 % | 1.843 | | | |
| 57100 | Sonstiges Verbrauchsmaterial | 10 | 460 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 460 | | | |
| 59100 | Fachspez. Verbrauchsmaterial | 5 | 2.300 | | | | | 100,00 % | 2.300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 59300 | Spezifische Zweckausgaben | 11 | 22.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 22.000 | | |
| 59600 | Pflege von Ehrengräbern | 9 | 15.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 15.000 | | | | |
| 61500 | Gutachten | 10 | 4.500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 4.500 | | | |
| 62940 | Unterstützung Inst. u. Wartung Software | 10 | 2.020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 2.020 | | | |
| 64100 | Versicherungen | 10 | 590 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 590 | | | |
| 64600 | Künstlersozialkasse | 5 | 150 | | | | | 100,00 % | 150 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 65010 | Bürobedarf | 10 | 1.250 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.250 | | | |
| 65100 | Bücher und Zeitschriften | 10 | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 100 | | | |
| 65200 | Postgebühren | 10 | 1.410 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.410 | | | |
| 65210 | Fernmeldegebühren | 10 | 1.700 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.700 | | | |
| 65220 | GEZ-Gebühren | 10 | 300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 300 | | | |
| 65500 | Sachverst.-, Gerichtskosten | 10 | 1.500 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.500 | | | |
| 67910 | Innere Verrechnungen | 4 | 330 | | | | | 100,00 % | 330 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 67912 | Innere Verrechnungen | 14 | 5.000 | 22,00 % | 1.100 | 8,00 % | 400 | 15,00 % | 750 | 3,00 % | 150 | 2,00 % | 100 | | | | | | | | 10,00 % | 500 | | 40,00 % | 2.000 | | |
| - | Personalkosten Verwaltung (Overhead) | 10 | 13.630 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 13.630 | | | |
| Zwischensumme Betriebskosten | | | 1.215.620 | | 435.134 | | 451.134 | | 85.149 | | 41.975 | | 21.537 | | 21.241 | | 2.176 | | 201 | | 38.805 | | 15.000 | | 68.324 | | 34.944 |
| Betriebseinnahmen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10000 | Verwaltungsgebühren | 11 | -66.030 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -66.030 | |
| 11000 | Benutzungsgeb. u.ä. | 11 | -990.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -990.000 | |
| 14000 | Mieten und Pachten | 15 | -16.640 | 20,00 % | -3.328 | 20,00 % | -3.328 | 4,41 % | -734 | 1,31 % | -219 | 1,00 % | -166 | 0,61 % | -101 | 0,02 % | -3 | 0,00 % | -1 | | | | 52,65 % | -8.760 | | | |
| 15000 | Sonst.Verw.-u.Betriebsinn. | 11 | -5.200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -5.200 | | |
| 15100 | Ersätze u.ä. Entgelte | 15 | -1.810 | 20,00 % | -362 | 20,00 % | -362 | 4,41 % | -80 | 1,31 % | -24 | 1,00 % | -18 | 0,61 % | -11 | 0,02 % | -0 | 0,00 % | -0 | | | | 52,65 % | -953 | | | |
| 17100 | Zuweisungen v. Land (Kriegsgräber o.ä.) | 9 | -15.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -15.000 | | | | |
| 17401 | Zuweisungen Jobcenter Soziale Teilhabe | 13 | -65.600 | 40,00 % | -26.240 | 40,00 % | -26.240 | 8,82 % | -5.788 | 2,63 % | -1.724 | 2,00 % | -1.309 | 1,21 % | -795 | 0,04 % | -25 | 0,01 % | -5 | 4,12 % | -2.701 | | | 1,18 % | -772 | | |
| Zwischensumme Betriebseinnahmen | | | -1.160.280 | | -29.930 | | -29.930 | | -6.602 | | -1.967 | | -1.493 | | -907 | | -28 | | -6 | | -2.701 | | -15.000 | | -9.713 | | -1.062.002 |
| Summe Laufende Kosten | | | 55.340 | | 405.204 | | 421.204 | | 78.547 | | 40.008 | | 20.044 | | 20.334 | | 2.148 | | 195 | | 36.104 | | 0 | | 58.610 | | -1.027.058 |

| Haushaltsjahr 2017 | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|------------------|----------------|-----------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| Kostenarten | | | | Hauptkostenstellen | | | | | | | | Nebenkostenstellen | Hilfskostenstellen | Fremdkostenstellen | |
| HH-Stelle | Bezeichnung | Schlüssel | Gesamtkosten | Friedhofsunterhaltung | | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | Kriegs- und Ehrengräber | Gemeinkosten | Nicht ansatzfähig |
| | | | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | | | | | | | | | | |
| Kalkulatorische Kosten | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kalkulatorische Abschreibung | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Friedhofsunterhaltung | 18 | 58.853 | 49,08 % | 28.883 | 49,08 % | 28.883 | | | | | 1,85 % | 1.087 | | |
| 2 | Bestattungsleistungen | 4 | 4.011 | | | 100,00 % | 4.011 | | | | | | | | |
| 3 | Feierhalle Weimar | 5 | 2.080 | | | | 100,00 % | 2.080 | | | | | | | |
| 4 | Fahrzeuge mit Mischnutzung | 12 | 1.905 | 42,50 % | 810 | 42,50 % | 810 | 15,00 % | 286 | | | | | | |
| 5 | Friedhofsgebäude Hauptfriedhof | 16 | 11.140 | 18,25 % | 2.033 | 18,25 % | 2.033 | 24,60 % | 2.740 | 23,35 % | 2.601 | 14,18 % | 1.580 | 0,59 % | 65 |
| 6 | Friedhofsgebäude Ortsteilfriedhöfe | 6 | 158 | | | | | 100,00 % | 158 | | | | | | |
| 7 | Kühlzellen | 19 | 4.994 | | | | | | 96,02 % | 4.795 | 3,98 % | 199 | | | |
| 8 | Grundstücke | 2 | 0 | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Kriegsgräber | 9 | 0 | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Nicht umlagefähig | 11 | 123 | | | | | | | | | | | | 100,00 % |
| Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung | | | 83.263 | | 31.726 | | 31.726 | | 4.296 | | 4.820 | | 2.759 | | 6.375 |
| Kalkulatorische Verzinsung | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Friedhofsunterhaltung | 18 | 43.929 | 49,08 % | 21.559 | 49,08 % | 21.559 | | | | | 1,85 % | 812 | | |
| 2 | Bestattungsleistungen | 4 | 2.894 | | | 100,00 % | 2.894 | | | | | | | | |
| 3 | Feierhalle Weimar | 5 | 674 | | | | 100,00 % | 674 | | | | | | | |
| 4 | Fahrzeuge mit Mischnutzung | 12 | 114 | 42,50 % | 49 | 42,50 % | 49 | 15,00 % | 17 | | | | | | |
| 5 | Friedhofsgebäude Hauptfriedhof | 16 | 17.200 | 18,25 % | 3.140 | 18,25 % | 3.140 | 24,60 % | 4.231 | 23,35 % | 4.015 | 14,18 % | 2.439 | 0,59 % | 101 |
| 6 | Friedhofsgebäude Ortsteilfriedhöfe | 6 | 39 | | | | | 100,00 % | 39 | | | | | | |
| 7 | Kühlzellen | 19 | 749 | | | | | | 96,02 % | 719 | 3,98 % | 30 | | | |
| 8 | Grundstücke | 2 | 92.927 | 100,00 % | 92.927 | | | | | | | | | | |
| 9 | Kriegsgräber | 9 | 0 | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Nicht umlagefähig | 11 | 39 | | | | | | | | | | | | 100,00 % |
| Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung | | | 158.565 | | 117.674 | | 24.747 | | 2.911 | | 4.905 | | 4.054 | | 3.158 |
| Summe Kalkulatorische Kosten | | | 241.828 | | 149.399 | | 56.473 | | 7.207 | | 9.725 | | 6.813 | | 9.533 |
| Gemeinkostenverrechnung | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten | | | | | | | | | | | | | | | |
| Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten) | | 1.324.063 | 554.603 | 477.677 | 85.754 | 49.733 | 26.857 | 29.867 | 2.543 | 417 | 38.002 | 0 | 58.610 | | |
| relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen) | | | 43,83 % | 37,75 % | 6,78 % | 3,93 % | 2,12 % | 2,36 % | 0,20 % | 0,03 % | 3,00 % | 0,00 % | | | |
| Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten | | 58.610 | 25.687 | 22.124 | 3.972 | 2.303 | 1.244 | 1.383 | 118 | 19 | 1.760 | 0 | | | |
| Summe Gemeinkosten | | 58.610 | 25.687 | 22.124 | 3.972 | 2.303 | 1.244 | 1.383 | 118 | 19 | 1.760 | 0 | | | |
| ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gebührenfähiger Gesamtaufwand | | 1.324.063 | 580.290 | 499.800 | 89.726 | 52.037 | 28.101 | 31.251 | 2.661 | 436 | 39.762 | | | | |
| ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kostenträger | | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | Kriegs- und Ehrengräber | | | |

Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2018

| Haushaltsjahr 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------|-------------------|-----------------------|------------------|------------|----------------|---------------|---------------|----------|------------------|---------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------|--------|---------------|----------|----------------|--------|---------------|----------|-------------------|
| Kostenarten | | | | Hauptkostenstellen | | | | | | | | | | | | Nebenkostenstellen | Hilfskostenstellen | Fremdkostenstellen | | | | | | | | | |
| HH-Stelle | Bezeichnung | Schlüssel | Gesamtkosten | Friedhofsunterhaltung | | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | | Kriegs- und Ehrengräber | Gemeinkosten | Nicht ansatzfähig | | | | | | | | | | | |
| | | | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Laufende Kosten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Betriebskosten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41400 | Entgelt Beschäftigte | 13 | 717.680 | 40,00 % | 287.072 | 40,00 % | 287.072 | 8,82 % | 63.325 | 2,63 % | 18.864 | 2,00 % | 14.322 | 1,21 % | 8.699 | 0,04 % | 270 | 0,01 % | 60 | 4,12 % | 29.552 | | | 1,18 % | 8.443 | | |
| 41600 | Beschäftigungsentgelte u.ä. | 5 | 9.200 | | | | | 100,00 % | 9.200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41602 | sonstige Entgelte | 13 | 1.830 | 40,00 % | 732 | 40,00 % | 732 | 8,82 % | 161 | 2,63 % | 48 | 2,00 % | 37 | 1,21 % | 22 | 0,04 % | 1 | 0,01 % | 0 | 4,12 % | 75 | | | 1,18 % | 22 | | |
| 41721 | Vergütung | 13 | 56.440 | 40,00 % | 22.576 | 40,00 % | 22.576 | 8,82 % | 4.980 | 2,63 % | 1.484 | 2,00 % | 1.126 | 1,21 % | 684 | 0,04 % | 21 | 0,01 % | 5 | 4,12 % | 2.324 | | | 1,18 % | 664 | | |
| 43400 | Beitr. Versorg.kasse Beschäftigte | 13 | 22.250 | 40,00 % | 8.900 | 40,00 % | 8.900 | 8,82 % | 1.963 | 2,63 % | 585 | 2,00 % | 444 | 1,21 % | 270 | 0,04 % | 8 | 0,01 % | 2 | 4,12 % | 916 | | | 1,18 % | 262 | | |
| 44400 | Beitr. gesetzl. SV Beschäftigte | 13 | 142.350 | 40,00 % | 56.940 | 40,00 % | 56.940 | 8,82 % | 12.560 | 2,63 % | 3.742 | 2,00 % | 2.841 | 1,21 % | 1.725 | 0,04 % | 54 | 0,01 % | 12 | 4,12 % | 5.861 | | | 1,18 % | 1.675 | | |
| 44721 | Beiträge Soz.Versicherung | 13 | 10.630 | 40,00 % | 4.252 | 40,00 % | 4.252 | 8,82 % | 938 | 2,63 % | 279 | 2,00 % | 212 | 1,21 % | 129 | 0,04 % | 4 | 0,01 % | 1 | 4,12 % | 438 | | | 1,18 % | 125 | | |
| 50200 | Unterhalt Grdst./ baul. Anlagen | 2 | 25.760 | 100,00 % | 25.760 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51410 | Unterhaltung der Friedhofsanlage | 3 | 42.620 | | | 100,00 % | 42.620 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52300 | Fachspez. Geräte u. Ausrüstung | 1 | 810 | 50,00 % | 405 | 50,00 % | 405 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52900 | Unterhaltung Geräte / Ausstattung | 1 | 4.240 | 50,00 % | 2.120 | 50,00 % | 2.120 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52950 | Wartung/Pflege Software | 10 | 2.130 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 2.130 | | | |
| 53200 | Mieten/Pachten bewegl. Sachen | 1 | 2.530 | 50,00 % | 1.265 | 50,00 % | 1.265 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54100 | Energie | 17 | 18.890 | | | | | 22,00 % | 4.156 | 10,00 % | 1.889 | 40,00 % | 7.556 | 7,50 % | 1.417 | 0,50 % | 94 | | | | | | 20,00 % | 3.778 | | | |
| 54200 | Wärme | 17 | 5.590 | | | | | 22,00 % | 1.230 | 10,00 % | 559 | 40,00 % | 2.236 | 7,50 % | 419 | 0,50 % | 28 | | | | | | 20,00 % | 1.118 | | | |
| 54300 | Reinigung | 10 | 5.290 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 5.290 | | | |
| 54400 | Wasser / Abwasser | 1 | 15.700 | 50,00 % | 7.850 | 50,00 % | 7.850 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54600 | Müll / Container usw. | 1 | 26.450 | 50,00 % | 13.225 | 50,00 % | 13.225 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54800 | Bewachungskosten | 1 | 5.670 | 50,00 % | 2.835 | 50,00 % | 2.835 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 55100 | Treib- und Schmierstoffe | 15 | 13.020 | 20,00 % | 2.604 | 20,00 % | 2.604 | 4,41 % | 574 | 1,31 % | 171 | 1,00 % | 130 | 0,61 % | 79 | 0,02 % | 2 | 0,00 % | 1 | | | | 52,65 % | 6.855 | | | |
| 55200 | Unterhaltung, Reparaturen | 15 | 28.950 | 20,00 % | 5.790 | 20,00 % | 5.790 | 4,41 % | 1.277 | 1,31 % | 380 | 1,00 % | 289 | 0,61 % | 175 | 0,02 % | 5 | 0,00 % | 1 | | | | 52,65 % | 15.241 | | | |
| 55300 | Steuern | 10 | 1.140 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.140 | | | |
| 55400 | Versicherungen | 10 | 3.860 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 3.860 | | | |
| 56000 | Dienst- und Schutzkleidung | 15 | 3.540 | 20,00 % | 708 | 20,00 % | 708 | 4,41 % | 156 | 1,31 % | 47 | 1,00 % | 35 | 0,61 % | 21 | 0,02 % | 1 | 0,00 % | 0 | | | | 52,65 % | 1.864 | | | |
| 57100 | Sonstiges Verbrauchsmaterial | 10 | 460 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 460 | | | |
| 59100 | Fachspez. Verbrauchsmaterial | 5 | 2.320 | | | | | 100,00 % | 2.320 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 59300 | Spezifische Zweckausgaben | 11 | 22.220 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 59600 | Pflege von Ehrengräbern | 9 | 15.150 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 15.150 | | | 100,00 % | 22.220 |
| 61500 | Gutachten | 10 | 4.550 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 4.550 | | | |
| 62940 | Unterstützung Inst. u. Wartung Software | 10 | 2.040 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 2.040 | | | |
| 64100 | Versicherungen | 10 | 600 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 600 | | | |
| 64600 | Künstlersozialkasse | 5 | 150 | | | | | 100,00 % | 150 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 65010 | Bürobedarf | 10 | 1.260 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.260 | | | |
| 65100 | Bücher und Zeitschriften | 10 | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 100 | | | |
| 65200 | Postgebühren | 10 | 1.420 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.420 | | | |
| 65210 | Fernmeldegebühren | 10 | 1.720 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.720 | | | |
| 65220 | GEZ-Gebühren | 10 | 300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 300 | | | |
| 65500 | Sachverst.-, Gerichtskosten | 10 | 1.520 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.520 | | | |
| 67910 | Innere Verrechnungen | 4 | 330 | | | 100,00 % | 330 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 67912 | Innere Verrechnungen | 14 | 5.050 | 22,00 % | 1.111 | 8,00 % | 404 | 15,00 % | 758 | 3,00 % | 152 | 2,00 % | 101 | | | | | | | | | 10,00 % | 505 | | | 40,00 % | 2.020 |
| - | Personalkosten Verwaltung (Overhead) | 10 | 13.940 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 13.940 | | | |
| Zwischensumme Betriebskosten | | | 1.239.700 | | 444.145 | | 460.298 | | 87.023 | | 42.807 | | 21.985 | | 21.597 | | 2.203 | | 204 | | 39.671 | | 15.150 | | 69.186 | | 35.430 |
| Betriebseinnahmen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10000 | Verwaltungsgebühren | 11 | -66.690 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -66.690 | |
| 11000 | Benutzungsgeb. u.ä. | 11 | -999.900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -999.900 | |
| 14000 | Mieten und Pachten | 15 | -16.810 | 20,00 % | -3.362 | 20,00 % | -3.362 | 4,41 % | -742 | 1,31 % | -221 | 1,00 % | -168 | 0,61 % | -102 | 0,02 % | -3 | 0,00 % | -1 | | | | 52,65 % | -8.850 | | | |
| 15000 | Sonst. Verw.-u. Betriebsinn. | 11 | -5.250 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -5.250 | |
| 15100 | Ersätze u.ä. Entgelte | 15 | -1.830 | 20,00 % | -366 | 20,00 % | -366 | 4,41 % | -81 | 1,31 % | -24 | 1,00 % | -18 | 0,61 % | -11 | 0,02 % | -0 | 0,00 % | -0 | | | | 52,65 % | -963 | | | |
| 17100 | Zuweisungen v. Land (Kriegsgräber o.ä.) | 9 | -15.150 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -15.150 | | | | |
| 17401 | Zuweisungen Jobcenter Soziale Teilhabe | 13 | -67.080 | 40,00 % | -26.832 | 40,00 % | -26.832 | 8,82 % | -5.919 | 2,63 % | -1.763 | 2,00 % | -1.339 | 1,21 % | -813 | 0,04 % | -25 | 0,01 % | -6 | 4,12 % | -2.762 | | | 1,18 % | -789 | | |
| Zwischensumme Betriebseinnahmen | | | -1.172.710 | | -30.560 | | -30.560 | | -6.741 | | -2.008 | | -1.525 | | -926 | | -29 | | -6 | | -2.762 | | -15.150 | | -9.813 | | -1.072.629 |
| Summe Laufende Kosten | | | 66.990 | | 413.585 | | 429.738 | | 80.282 | | 40.799 | | 20.461 | | 20.671 | | 2.174 | | 198 | | 36.909 | | 0 | | 59.372 | | -1.037.199 |

| Haushaltsjahr 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|------------------|----------------|-----------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|--------------|--|------------------|--|---------------------------------------|--|-------------------------|--|--------|--|
| Kostenarten | | | | Hauptkostenstellen | | | | | | | | Nebenkostenstellen | Hilfskostenstellen | Fremdkostenstellen | | | | | | | | | | | |
| HH-Stelle | Bezeichnung | Schlüssel | Gesamtkosten | Friedhofsunterhaltung | | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | Kriegs- und Ehrengräber | Gemeinkosten | Nicht ansatzfähig | | | | | | | | | | |
| | | | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kalkulatorische Kosten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kalkulatorische Abschreibung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Friedhofsunterhaltung | 18 | 65.421 | 49,08 % | 32.106 | 49,08 % | 32.106 | | | | | 1,85 % | 1.209 | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Bestattungsleistungen | 4 | 7.761 | | | | | 100,00 % | 7.761 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Feierhalle Weimar | 5 | 2.080 | | | | | | | 100,00 % | 2.080 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Fahrzeuge mit Mischnutzung | 12 | 1.905 | 42,50 % | 810 | 42,50 % | 810 | 15,00 % | 286 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Friedhofsgebäude Hauptfriedhof | 16 | 11.140 | 18,25 % | 2.033 | 18,25 % | 2.033 | | | 24,60 % | 2.740 | 23,35 % | 2.601 | 14,18 % | 1.580 | | | | | | | | | | |
| 6 | Friedhofsgebäude Ortsteilfriedhöfe | 6 | 76 | | | | | | | | | 100,00 % | 76 | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Kühlzellen | 19 | 4.994 | | | | | | | | | 96,02 % | 4.795 | 3,98 % | 199 | | | | | | | | | | |
| 8 | Grundstücke | 2 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Kriegsgräber | 9 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Nicht umlagefähig | 11 | 123 | | | | | | | | | | | | 100,00 % | | | | | | | | | | |
| Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung | | | 93.499 | | 34.949 | | 34.949 | | 8.046 | | 4.820 | | 2.676 | | 6.375 | | | | | | | | | | |
| Kalkulatorische Verzinsung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Friedhofsunterhaltung | 18 | 51.552 | 49,08 % | 25.300 | 49,08 % | 25.300 | | | | | 1,85 % | 952 | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Bestattungsleistungen | 4 | 2.583 | | | | | 100,00 % | 2.583 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Feierhalle Weimar | 5 | 591 | | | | | | | 100,00 % | 591 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Fahrzeuge mit Mischnutzung | 12 | 38 | 42,50 % | 16 | 42,50 % | 16 | 15,00 % | 6 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Friedhofsgebäude Hauptfriedhof | 16 | 16.755 | 18,25 % | 3.058 | 18,25 % | 3.058 | | | 24,60 % | 4.121 | 23,35 % | 3.911 | 14,18 % | 2.376 | | | | | | | | | | |
| 6 | Friedhofsgebäude Ortsteilfriedhöfe | 6 | 36 | | | | | | | | | 100,00 % | 36 | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Kühlzellen | 19 | 549 | | | | | | | | | 96,02 % | 527 | 3,98 % | 22 | | | | | | | | | | |
| 8 | Grundstücke | 2 | 92.927 | 100,00 % | 92.927 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Kriegsgräber | 9 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Nicht umlagefähig | 11 | 34 | | | | | | | | | | | | 100,00 % | | | | | | | | | | |
| Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung | | | 165.065 | | 121.301 | | 28.374 | | 2.589 | | 4.712 | | 3.947 | | 2.903 | | | | | | | | | | |
| Summe Kalkulatorische Kosten | | | 258.564 | | 156.250 | | 63.323 | | 10.635 | | 9.532 | | 6.623 | | 9.278 | | | | | | | | | | |
| Gemeinkostenverrechnung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten) | | 1.362.595 | | 569.835 | | 493.061 | | 90.917 | | 50.331 | | 27.084 | | 29.950 | | 2.559 | | 416 | | 39.070 | | 0 | | 59.372 | |
| relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen) | | | | 43,73 % | | 37,83 % | | 6,98 % | | 3,86 % | | 2,08 % | | 2,30 % | | 0,20 % | | 0,03 % | | 3,00 % | | 0,00 % | | | |
| Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten | | 59.372 | | 25.961 | | 22.463 | | 4.142 | | 2.293 | | 1.234 | | 1.364 | | 117 | | 19 | | 1.780 | | 0 | | | |
| Summe Gemeinkosten | | 59.372 | | 25.961 | | 22.463 | | 4.142 | | 2.293 | | 1.234 | | 1.364 | | 117 | | 19 | | 1.780 | | 0 | | | |
| | | | | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | | | | | | | | | | | |
| Gebührenfähiger Gesamtaufwand | | 1.362.595 | | 595.796 | | 515.524 | | 95.059 | | 52.624 | | 28.318 | | 31.314 | | 2.675 | | 435 | | 40.850 | | | | | |
| | | | | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | ↓ | | | | | | | | | | |
| Kostenträger | | | | Flächenbezug | | Grabstellenbezug | | Bestattung | | Feierhalle | | Abschiedsraum | | Kühlraum | | TK-Zelle | | Leichenwaschraum | | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | | Kriegs- und Ehrengräber | | | |

Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2019

| Haushaltsjahr 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------|-------------------|-----------------------|------------------|------------|----------------|---------------|---------------|----------|------------------|---------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------|--------|---------------|--|----------------|----------|---------------|----------|-------------------|-------|
| Kostenarten | | | | Hauptkostenstellen | | | | | | | | | | | | Nebenkostenstellen | Hilfskostenstellen | Fremdkostenstellen | | | | | | | | | | |
| HH-Stelle | Bezeichnung | Schlüssel | Gesamtkosten | Friedhofsunterhaltung | | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | | Kriegs- und Ehrengräber | Gemeinkosten | Nichtansatzfähig | | | | | | | | | | | | |
| | | | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Laufende Kosten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Betriebskosten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41400 | Entgelt Beschäftigte | 13 | 733.830 | 40,00 % | 293.532 | 40,00 % | 293.532 | 8,82 % | 64.750 | 2,63 % | 19.289 | 2,00 % | 14.645 | 1,21 % | 8.895 | 0,04 % | 276 | 0,01 % | 61 | 4,12 % | 30.217 | | | | 1,18 % | 8.633 | | |
| 41600 | Beschäftigungsentgelte u.ä. | 5 | 9.410 | | | | | 100,00 % | 9.410 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41602 | sonstige Entgelte | 13 | 1.870 | 40,00 % | 748 | 40,00 % | 748 | 8,82 % | 165 | 2,63 % | 49 | 2,00 % | 37 | 1,21 % | 23 | 0,04 % | 1 | 0,01 % | 0 | 4,12 % | 77 | | | | | 1,18 % | 22 | |
| 41721 | Vergütung | 13 | 57.710 | 40,00 % | 23.084 | 40,00 % | 23.084 | 8,82 % | 5.092 | 2,63 % | 1.517 | 2,00 % | 1.152 | 1,21 % | 700 | 0,04 % | 22 | 0,01 % | 5 | 4,12 % | 2.376 | | | | | 1,18 % | 679 | |
| 43400 | Beitr. Versorg.kasse Beschäftigte | 13 | 22.750 | 40,00 % | 9.100 | 40,00 % | 9.100 | 8,82 % | 2.007 | 2,63 % | 598 | 2,00 % | 454 | 1,21 % | 276 | 0,04 % | 9 | 0,01 % | 2 | 4,12 % | 937 | | | | | 1,18 % | 268 | |
| 44400 | Beitr. gesetzl. SV Beschäftigte | 13 | 145.560 | 40,00 % | 58.224 | 40,00 % | 58.224 | 8,82 % | 12.844 | 2,63 % | 3.826 | 2,00 % | 2.905 | 1,21 % | 1.764 | 0,04 % | 55 | 0,01 % | 12 | 4,12 % | 5.994 | | | | | 1,18 % | 1.712 | |
| 44721 | Beiträge Soz.Versicherung | 13 | 10.870 | 40,00 % | 4.348 | 40,00 % | 4.348 | 8,82 % | 959 | 2,63 % | 286 | 2,00 % | 217 | 1,21 % | 132 | 0,04 % | 4 | 0,01 % | 1 | 4,12 % | 448 | | | | | 1,18 % | 128 | |
| 50200 | Unterhalt Grdst./ baul. Anlagen | 2 | 26.010 | 100,00 % | 26.010 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51410 | Unterhaltung der Friedhofsanlage | 3 | 43.050 | | | 100,00 % | 43.050 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52300 | Fachspez.Geräte u. Ausrüstung | 1 | 820 | 50,00 % | 410 | 50,00 % | 410 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52900 | Unterhaltung Geräte / Ausstattung | 1 | 4.280 | 50,00 % | 2.140 | 50,00 % | 2.140 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52950 | Wartung/Pflege Software | 10 | 2.150 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 53200 | Mieten/Pachten bewegl. Sachen | 1 | 2.550 | 50,00 % | 1.275 | 50,00 % | 1.275 | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 2.150 | | | |
| 54100 | Energie | 17 | 19.080 | | | | | | 22,00 % | 4.198 | 10,00 % | 1.908 | 40,00 % | 7.632 | 7,50 % | 1.431 | 0,50 % | 95 | | | | | | | 20,00 % | 3.816 | | |
| 54200 | Wärme | 17 | 5.640 | | | | | | 22,00 % | 1.241 | 10,00 % | 564 | 40,00 % | 2.256 | 7,50 % | 423 | 0,50 % | 28 | | | | | | | 20,00 % | 1.128 | | |
| 54300 | Reinigung | 10 | 5.350 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 5.350 | | | |
| 54400 | Wasser / Abwasser | 1 | 15.850 | 50,00 % | 7.925 | 50,00 % | 7.925 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54600 | Müll / Container usw. | 1 | 26.720 | 50,00 % | 13.360 | 50,00 % | 13.360 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54800 | Bewachungskosten | 1 | 5.720 | 50,00 % | 2.860 | 50,00 % | 2.860 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 55100 | Treib- und Schmierstoffe | 15 | 13.150 | 20,00 % | 2.630 | 20,00 % | 2.630 | 4,41 % | 580 | 1,31 % | 173 | 1,00 % | 131 | 0,61 % | 80 | 0,02 % | 2 | 0,00 % | 1 | | | | | | 52,65 % | 6.923 | | |
| 55200 | Unterhaltung, Reparaturen | 15 | 29.240 | 20,00 % | 5.848 | 20,00 % | 5.848 | 4,41 % | 1.290 | 1,31 % | 384 | 1,00 % | 292 | 0,61 % | 177 | 0,02 % | 6 | 0,00 % | 1 | | | | | | 52,65 % | 15.394 | | |
| 55300 | Steuern | 10 | 1.150 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.150 | | |
| 55400 | Versicherungen | 10 | 3.900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 3.900 | | |
| 56000 | Dienst- und Schutzkleidung | 15 | 3.570 | 20,00 % | 714 | 20,00 % | 714 | 4,41 % | 158 | 1,31 % | 47 | 1,00 % | 36 | 0,61 % | 22 | 0,02 % | 1 | 0,00 % | 0 | | | | | | 52,65 % | 1.880 | | |
| 57100 | Sonstiges Verbrauchsmaterial | 10 | 470 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 470 | | |
| 59100 | Fachspez. Verbrauchsmaterial | 5 | 2.350 | | | | | | | 100,00 % | 2.350 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 59300 | Spezifische Zweckausgaben | 11 | 22.440 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 22.440 | |
| 59600 | Pflege von Ehrengräbern | 9 | 15.300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 15.300 | | | |
| 61500 | Gutachten | 10 | 4.590 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 4.590 | | |
| 62940 | Unterstützung Inst. u. Wartung Software | 10 | 2.060 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 2.060 | | |
| 64100 | Versicherungen | 10 | 600 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 600 | | |
| 64600 | Künstlersozialkasse | 5 | 150 | | | | | | | 100,00 % | 150 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 65010 | Bürobedarf | 10 | 1.280 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.280 | | |
| 65100 | Bücher und Zeitschriften | 10 | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 100 | | |
| 65200 | Postgebühren | 10 | 1.440 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.440 | | |
| 65210 | Fernmeldegebühren | 10 | 1.730 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.730 | | |
| 65220 | GEZ-Gebühren | 10 | 310 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 310 | | |
| 65500 | Sachverst.-, Gerichtskosten | 10 | 1.530 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.530 | | |
| 67910 | Innere Verrechnungen | 4 | 340 | | | | 100,00 % | 340 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 67912 | Innere Verrechnungen | 14 | 5.100 | 22,00 % | 1.122 | 8,00 % | 408 | 15,00 % | 765 | 3,00 % | 153 | 2,00 % | 102 | | | | | | | | | | | 10,00 % | 510 | | 40,00 % | 2.040 |
| - | Personalkosten Verwaltung (Overhead) | 10 | 14.250 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 14.250 | | |
| Zwischensumme Betriebskosten | | | 1.264.270 | | 453.330 | | 469.656 | | 88.949 | | 43.670 | | 22.442 | | 21.956 | | 2.229 | | 207 | | 40.558 | | 15.300 | | 70.051 | | 35.922 | |
| Betriebseinnahmen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10000 | Verwaltungsgebühren | 11 | -67.360 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -67.360 | |
| 11000 | Benutzungsgeb. u.ä. | 11 | -1.009.900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -1.009.900 | |
| 14000 | Mieten und Pachten | 15 | -16.970 | 20,00 % | -3.394 | 20,00 % | -3.394 | 4,41 % | -749 | 1,31 % | -223 | 1,00 % | -169 | 0,61 % | -103 | 0,02 % | -3 | 0,00 % | -1 | | | | | | 52,65 % | -8.934 | | |
| 15000 | Sonst.Verw.-u.Betriebsinn. | 11 | -5.300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -5.300 | |
| 15100 | Ersätze u.ä. Entgelte | 15 | -1.850 | 20,00 % | -370 | 20,00 % | -370 | 4,41 % | -82 | 1,31 % | -24 | 1,00 % | -18 | 0,61 % | -11 | 0,02 % | -0 | 0,00 % | -0 | | | | | | 52,65 % | -974 | | |
| 17100 | Zuweisungen v. Land (Kriegsgräber o.ä.) | 9 | -15.300 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -15.300 | | | |
| 17401 | Zuweisungen Jobcenter Soziale Teilhabe | 13 | -68.590 | 40,00 % | -27.436 | 40,00 % | -27.436 | 8,82 % | -6.052 | 2,63 % | -1.803 | 2,00 % | -1.369 | 1,21 % | -831 | 0,04 % | -26 | 0,01 % | -6 | 4,12 % | -2.824 | | | | 1,18 % | -807 | | |
| Zwischensumme Betriebseinnahmen | | | -1.185.270 | | -31.200 | | -31.200 | | -6.882 | | -2.050 | | -1.557 | | -945 | | -29 | | -7 | | -2.824 | | -15.300 | | -9.908 | | -1.083.367 | |
| Summe Laufende Kosten | | | 79.000 | | 422.130 | | 438.456 | | 82.067 | | 41.620 | | 20.886 | | 21.010 | | 2.200 | | 200 | | 37.734 | | 0 | | 60.142 | | -1.047.445 | |

| Haushaltsjahr 2019 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|------------------|----------------|-----------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Kostenarten | | | | Hauptkostenstellen | | | | | | | | | | Nebenkostenstellen | Hilfskostenstellen | Fremdkostenstellen |
| HH-Stelle | Bezeichnung | Schlüssel | Gesamtkosten | Friedhofsunterhaltung | | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | Kriegs- und Ehrengräber | Gemeinkosten | Nicht ansatzfähig | |
| | | | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | | | | | | | | | | | |
| Kalkulatorische Kosten | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kalkulatorische Abschreibung | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Friedhofsunterhaltung | 18 | 73.521 | 49,08 % | 36.081 | 49,08 % | 36.081 | | | | | 1,85 % | 1.358 | | | |
| 2 | Bestattungsleistungen | 4 | 7.761 | | | 100,00 % | 7.761 | | | | | | | | | |
| 3 | Feierhalle Weimar | 5 | 2.080 | | | | 100,00 % | 2.080 | | | | | | | | |
| 4 | Fahrzeuge mit Mischnutzung | 12 | 952 | 42,50 % | 404 | 42,50 % | 404 | 15,00 % | 143 | | | | | | | |
| 5 | Friedhofsgebäude Hauptfriedhof | 16 | 12.726 | 18,25 % | 2.323 | 18,25 % | 2.323 | 24,60 % | 3.130 | 23,35 % | 2.971 | 14,18 % | 1.804 | 0,59 % | 75 | |
| 6 | Friedhofsgebäude Ortsteilfriedhöfe | 6 | 76 | | | | | 100,00 % | 76 | | | | | | | |
| 7 | Kühlzellen | 19 | 4.994 | | | | | | 96,02 % | 4.795 | 3,98 % | 199 | | | | |
| 8 | Grundstücke | 2 | 0 | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Kriegsgräber | 9 | 0 | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Nicht umlagefähig | 11 | 123 | | | | | | | | | | | | 100,00 % | |
| Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung | | | 102.231 | | 38.809 | | 38.809 | | 7.903 | | 5.210 | | 3.046 | | 6.600 | |
| Kalkulatorische Verzinsung | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Friedhofsunterhaltung | 18 | 60.611 | 49,08 % | 29.746 | 49,08 % | 29.746 | | | | | 1,85 % | 1.120 | | | |
| 2 | Bestattungsleistungen | 4 | 2.273 | | | 100,00 % | 2.273 | | | | | | | | | |
| 3 | Feierhalle Weimar | 5 | 508 | | | | 100,00 % | 508 | | | | | | | | |
| 4 | Fahrzeuge mit Mischnutzung | 12 | 0 | 42,50 % | 0 | 42,50 % | 0 | 15,00 % | 0 | | | | | | | |
| 5 | Friedhofsgebäude Hauptfriedhof | 16 | 21.446 | 18,25 % | 3.914 | 18,25 % | 3.914 | 24,60 % | 5.275 | 23,35 % | 5.006 | 14,18 % | 3.041 | 0,59 % | 126 | |
| 6 | Friedhofsgebäude Ortsteilfriedhöfe | 6 | 33 | | | | | 100,00 % | 33 | | | | | | | |
| 7 | Kühlzellen | 19 | 350 | | | | | | 96,02 % | 336 | 3,98 % | 14 | | | | |
| 8 | Grundstücke | 2 | 92.927 | 100,00 % | 92.927 | | | | | | | | | | | |
| 9 | Kriegsgräber | 9 | 0 | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Nicht umlagefähig | 11 | 30 | | | | | | | | | | | | 100,00 % | |
| Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung | | | 178.175 | | 126.587 | | 33.660 | | 2.273 | | 5.783 | | 5.039 | | 3.377 | |
| Summe Kalkulatorische Kosten | | | 280.407 | | 165.396 | | 72.469 | | 10.176 | | 10.993 | | 8.085 | | 9.976 | |
| Gemeinkostenverrechnung | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten) | | 1.406.699 | | 587.526 | 510.925 | 92.243 | 52.613 | 28.971 | 30.987 | 2.613 | 468 | 40.211 | 0 | | 60.142 | |
| relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen) | | | | 43,63 % | 37,94 % | 6,85 % | 3,91 % | 2,15 % | 2,30 % | 0,19 % | 0,03 % | 2,99 % | 0,00 % | | | |
| Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten | | 60.142 | | 26.241 | 22.820 | 4.120 | 2.350 | 1.294 | 1.384 | 117 | 21 | 1.796 | 0 | | | |
| Summe Gemeinkosten | | 60.142 | | 26.241 | 22.820 | 4.120 | 2.350 | 1.294 | 1.384 | 117 | 21 | 1.796 | 0 | | | |
| <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 10px;"> ↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓ </div> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gebührenfähiger Gesamtaufwand | | 1.406.699 | | 613.767 | 533.745 | 96.363 | 54.963 | 30.265 | 32.370 | 2.730 | 489 | 42.007 | | | | |
| <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 10px;"> ↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓↓ </div> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kostenträger | | | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | Kriegs- und Ehrengräber | | | |

Kostenrechnung (Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung) HHJ 2020

| Haushaltsjahr 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------|-------------------|-----------------------|------------------|------------|----------------|---------------|---------------|----------|------------------|---------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------|--------|---------------|----------|----------------|----------|----------------|------------|-------------------|
| Kostenarten | | | | Hauptkostenstellen | | | | | | | | | | | | Nebenkostenstellen | Hilfskostenstellen | Fremdkostenstellen | | | | | | | | | |
| HH-Stelle | Bezeichnung | Schlüssel | Gesamtkosten | Friedhofsunterhaltung | | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | | Kriegs- und Ehrengräber | Gemeinkosten | Nicht ansatzfähig | | | | | | | | | | | |
| | | | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Laufende Kosten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Betriebskosten | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41400 | Entgelt Beschäftigte | 13 | 750.340 | 40,00 % | 300.136 | 40,00 % | 300.136 | 8,82 % | 66.206 | 2,63 % | 19.723 | 2,00 % | 14.974 | 1,21 % | 9.095 | 0,04 % | 283 | 0,01 % | 63 | 4,12 % | 30.896 | | | 1,18 % | 8.828 | | |
| 41600 | Beschäftigungsentgelte u.ä. | 5 | 9.620 | | | | | 100,00 % | 9.620 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41602 | sonstige Entgelte | 13 | 1.910 | 40,00 % | 764 | 40,00 % | 764 | 8,82 % | 169 | 2,63 % | 50 | 2,00 % | 38 | 1,21 % | 23 | 0,04 % | 1 | 0,01 % | 0 | 4,12 % | 79 | | | 1,18 % | 22 | | |
| 41721 | Vergütung | 13 | 59.010 | 40,00 % | 23.604 | 40,00 % | 23.604 | 8,82 % | 5.207 | 2,63 % | 1.551 | 2,00 % | 1.178 | 1,21 % | 715 | 0,04 % | 22 | 0,01 % | 5 | 4,12 % | 2.430 | | | 1,18 % | 694 | | |
| 43400 | Beitr. Versorg.kasse Beschäftigte | 13 | 23.260 | 40,00 % | 9.304 | 40,00 % | 9.304 | 8,82 % | 2.052 | 2,63 % | 611 | 2,00 % | 464 | 1,21 % | 282 | 0,04 % | 9 | 0,01 % | 2 | 4,12 % | 958 | | | 1,18 % | 274 | | |
| 44400 | Beitr. gesetzl. SV Beschäftigte | 13 | 148.830 | 40,00 % | 59.532 | 40,00 % | 59.532 | 8,82 % | 13.132 | 2,63 % | 3.912 | 2,00 % | 2.970 | 1,21 % | 1.804 | 0,04 % | 56 | 0,01 % | 12 | 4,12 % | 6.128 | | | 1,18 % | 1.751 | | |
| 44721 | Beiträge Soz.Versicherung | 13 | 11.120 | 40,00 % | 4.448 | 40,00 % | 4.448 | 8,82 % | 981 | 2,63 % | 292 | 2,00 % | 222 | 1,21 % | 135 | 0,04 % | 4 | 0,01 % | 1 | 4,12 % | 458 | | | 1,18 % | 131 | | |
| 50200 | Unterhalt Grdst./ baul. Anlagen | 2 | 26.270 | 100,00 % | 26.270 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51410 | Unterhaltung der Friedhofsanlage | 3 | 43.480 | | | 100,00 % | 43.480 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52300 | Fachspez. Geräte u. Ausrüstung | 1 | 820 | 50,00 % | 410 | 50,00 % | 410 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52900 | Unterhaltung Geräte / Ausstattung | 1 | 4.330 | 50,00 % | 2.165 | 50,00 % | 2.165 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52950 | Wartung/Pflege Software | 10 | 2.170 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 2.170 | | | |
| 53200 | Mieten/Pachten bewegl. Sachen | 1 | 2.580 | 50,00 % | 1.290 | 50,00 % | 1.290 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54100 | Energie | 17 | 19.270 | | | | | 22,00 % | 4.239 | 10,00 % | 1.927 | 40,00 % | 7.708 | 7,50 % | 1.445 | 0,50 % | 96 | | | | | | 20,00 % | 3.854 | | | |
| 54200 | Wärme | 17 | 5.700 | | | | | 22,00 % | 1.254 | 10,00 % | 570 | 40,00 % | 2.280 | 7,50 % | 428 | 0,50 % | 29 | | | | | | 20,00 % | 1.140 | | | |
| 54300 | Reinigung | 10 | 5.400 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 5.400 | | | | |
| 54400 | Wasser / Abwasser | 1 | 16.010 | 50,00 % | 8.005 | 50,00 % | 8.005 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54600 | Müll / Container usw. | 1 | 26.980 | 50,00 % | 13.490 | 50,00 % | 13.490 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54800 | Bewachungskosten | 1 | 5.780 | 50,00 % | 2.890 | 50,00 % | 2.890 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 55100 | Treib- und Schmierstoffe | 15 | 13.280 | 20,00 % | 2.656 | 20,00 % | 2.656 | 4,41 % | 586 | 1,31 % | 175 | 1,00 % | 133 | 0,61 % | 80 | 0,02 % | 3 | 0,00 % | 1 | | | | 52,65 % | 6.992 | | | |
| 55200 | Unterhaltung, Reparaturen | 15 | 29.530 | 20,00 % | 5.906 | 20,00 % | 5.906 | 4,41 % | 1.303 | 1,31 % | 388 | 1,00 % | 295 | 0,61 % | 179 | 0,02 % | 6 | 0,00 % | 1 | | | | 52,65 % | 15.547 | | | |
| 55300 | Steuern | 10 | 1.160 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.160 | | | |
| 55400 | Versicherungen | 10 | 3.940 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 3.940 | | | |
| 56000 | Dienst- und Schutzkleidung | 15 | 3.610 | 20,00 % | 722 | 20,00 % | 722 | 4,41 % | 159 | 1,31 % | 47 | 1,00 % | 36 | 0,61 % | 22 | 0,02 % | 1 | 0,00 % | 0 | | | | 52,65 % | 1.901 | | | |
| 57100 | Sonstiges Verbrauchsmaterial | 10 | 470 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 470 | | | |
| 59100 | Fachspez. Verbrauchsmaterial | 5 | 2.370 | | | | | 100,00 % | 2.370 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 59300 | Spezifische Zweckausgaben | 11 | 22.670 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 22.670 | | |
| 59600 | Pflege von Ehrengräbern | 9 | 15.450 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 15.450 | | | | |
| 61500 | Gutachten | 10 | 4.640 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 4.640 | | | |
| 62940 | Unterstützung Inst. u. Wartung Software | 10 | 2.080 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 2.080 | | | |
| 64100 | Versicherungen | 10 | 610 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 610 | | | |
| 64600 | Künstlersozialkasse | 5 | 150 | | | | | 100,00 % | 150 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 65010 | Bürobedarf | 10 | 1.290 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.290 | | | |
| 65100 | Bücher und Zeitschriften | 10 | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 100 | | | |
| 65200 | Postgebühren | 10 | 1.450 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.450 | | | |
| 65210 | Fernmeldegebühren | 10 | 1.750 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.750 | | | |
| 65220 | GEZ-Gebühren | 10 | 310 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 310 | | | |
| 65500 | Sachverst.-, Gerichtskosten | 10 | 1.550 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 1.550 | | | |
| 67910 | Innere Verrechnungen | 4 | 340 | | | | | 100,00 % | 340 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 67912 | Innere Verrechnungen | 14 | 5.150 | 22,00 % | 1.133 | 8,00 % | 412 | 15,00 % | 773 | 3,00 % | 155 | 2,00 % | 103 | | | | | | | | | 10,00 % | 515 | | 40,00 % | 2.060 | |
| - | Personalkosten Verwaltung (Overhead) | 10 | 14.570 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 14.570 | | | |
| Zwischensumme Betriebskosten | | | 1.289.350 | | 462.725 | | 479.214 | | 90.908 | | 44.538 | | 22.909 | | 22.324 | | 2.256 | | 210 | | 41.464 | | 15.450 | | 70.923 | | 36.430 |
| Betriebseinnahmen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10000 | Verwaltungsgebühren | 11 | -68.030 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -68.030 | |
| 11000 | Benutzungsgeb. u.ä. | 11 | -1.020.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -1.020.000 | |
| 14000 | Mieten und Pachten | 15 | -17.140 | 20,00 % | -3.428 | 20,00 % | -3.428 | 4,41 % | -756 | 1,31 % | -225 | 1,00 % | -171 | 0,61 % | -104 | 0,02 % | -3 | 0,00 % | -1 | | | | | 52,65 % | -9.024 | | |
| 15000 | Sonst. Verw.-u. Betriebsinn. | 11 | -5.360 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -5.360 | |
| 15100 | Ersätze u.ä. Entgelte | 15 | -1.860 | 20,00 % | -372 | 20,00 % | -372 | 4,41 % | -82 | 1,31 % | -24 | 1,00 % | -19 | 0,61 % | -11 | 0,02 % | -0 | 0,00 % | -0 | | | | | 52,65 % | -979 | | |
| 17100 | Zuweisungen v. Land (Kriegsgräber o.ä.) | 9 | -15.450 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | -15.450 | | | | |
| 17401 | Zuweisungen Jobcenter Soziale Teilhabe | 13 | -70.130 | 40,00 % | -28.052 | 40,00 % | -28.052 | 8,82 % | -6.188 | 2,63 % | -1.843 | 2,00 % | -1.400 | 1,21 % | -850 | 0,04 % | -26 | 0,01 % | -6 | 4,12 % | -2.888 | | | 1,18 % | -825 | | |
| Zwischensumme Betriebseinnahmen | | | -1.197.970 | | -31.852 | | -31.852 | | -7.026 | | -2.093 | | -1.589 | | -965 | | -30 | | -7 | | -2.888 | | -15.450 | | -10.003 | | -1.094.215 |
| Summe Laufende Kosten | | | 91.380 | | 430.873 | | 447.362 | | 83.882 | | 42.445 | | 21.320 | | 21.358 | | 2.226 | | 203 | | 38.576 | | 0 | | 60.920 | | -1.057.785 |

| Haushaltsjahr 2020 | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-------------|-----------|--------------|-----------------------|------------------|------------|------------|---------------|----------|----------|------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| Kostenarten | | | | Hauptkostenstellen | | | | | | | | Nebenkostenstellen | Hilfskostenstellen | Fremdkostenstellen | |
| HH-Stelle | Bezeichnung | Schlüssel | Gesamtkosten | Friedhofsunterhaltung | | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | Kriegs- und Ehrengräber | Gemeinkosten | Nicht ansatzfähig |
| | | | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | | | | | | | | | | |

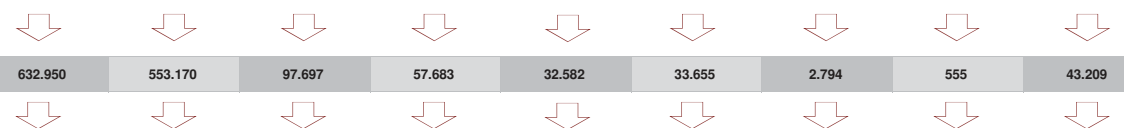
Kalkulatorische Kosten

| Kalkulatorische Abschreibung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|----|----------------|---------|---------------|---------|---------------|----------|--------------|-------|--------------|--------|--------------|-------|--------------|-----|------------|----------|------------|--|--------------|--|----------|--|----------|--|------------|
| 1 | Friedhofsunterhaltung | 18 | 85.387 | 49,08 % | 41.905 | 49,08 % | 41.905 | | | | | 1,85 % | 1.577 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Bestattungsleistungen | 4 | 7.761 | | | | | 100,00 % | 7.761 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Feierhalle Weimar | 5 | 2.080 | | | | | | 100,00 % | 2.080 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Fahrzeuge mit Mischnutzung | 12 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Friedhofsgebäude Hauptfriedhof | 16 | 15.936 | 18,25 % | 2.909 | 18,25 % | 2.909 | | 24,60 % | 3.920 | 23,35 % | 3.720 | 14,18 % | 2.260 | 0,59 % | 94 | 0,78 % | 125 | | | | | | | | | |
| 6 | Friedhofsgebäude Ortsteilfriedhöfe | 6 | 76 | | | | | | | | 100,00 % | 76 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Kühlzellen | 19 | 4.994 | | | | | | | | | | 96,02 % | 4.795 | 3,98 % | 199 | | | | | | | | | | | |
| 8 | Grundstücke | 2 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Kriegsgräber | 9 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Nicht umlagefähig | 11 | 123 | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 123 | | | | | | | | |
| Zwischensumme kalkulatorische Abschreibung | | | 116.357 | | 44.814 | | 44.814 | | 7.761 | | 6.000 | | 3.796 | | 7.055 | | 292 | | 125 | | 1.577 | | 0 | | 0 | | 123 |

| Kalkulatorische Verzinsung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|----|----------------|----------|----------------|---------|---------------|----------|--------------|-------|---------------|-------|--------------|-------|---------------|-----|------------|-----|------------|----|--------------|--|----------|--|----------|--|------------|
| 1 | Friedhofsunterhaltung | 18 | 67.396 | 49,08 % | 33.075 | 49,08 % | 33.075 | | | | | | 1,85 % | 1.245 | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Bestattungsleistungen | 4 | 1.962 | | | | | 100,00 % | 1.962 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Feierhalle Weimar | 5 | 424 | | | | | | 100,00 % | 424 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Fahrzeuge mit Mischnutzung | 12 | 0 | 42,50 % | 0 | 42,50 % | 0 | 15,00 % | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Friedhofsgebäude Hauptfriedhof | 16 | 26.008 | 18,25 % | 4.747 | 18,25 % | 4.747 | | 24,60 % | 6.398 | 23,35 % | 6.072 | 14,18 % | 3.688 | 0,59 % | 153 | 0,78 % | 204 | | | | | | | | | |
| 6 | Friedhofsgebäude Ortsteilfriedhöfe | 6 | 30 | | | | | | | | 100,00 % | 30 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Kühlzellen | 19 | 150 | | | | | | | | | | 96,02 % | 144 | 3,98 % | 6 | | | | | | | | | | | |
| 8 | Grundstücke | 2 | 92.927 | 100,00 % | 92.927 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Kriegsgräber | 9 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Nicht umlagefähig | 11 | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | 100,00 % | 25 | | | | | | | |
| Zwischensumme kalkulatorische Verzinsung | | | 188.921 | | 130.749 | | 37.823 | | 1.962 | | 6.822 | | 6.101 | | 3.832 | | 159 | | 204 | | 1.245 | | 0 | | 0 | | 25 |
| Summe Kalkulatorische Kosten | | | 305.278 | | 175.563 | | 82.636 | | 9.723 | | 12.822 | | 9.897 | | 10.887 | | 451 | | 329 | | 2.822 | | 0 | | 0 | | 148 |

Gemeinkostenverrechnung

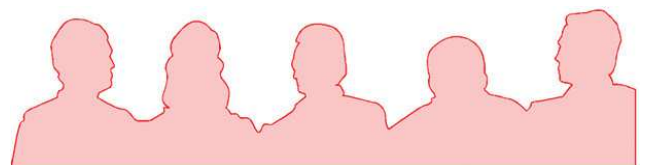
| Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle Gemeinkosten | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------|--------------|----------|--------|--|
| Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten) | | 1.454.295 | 606.436 | 529.998 | 93.604 | 55.267 | 31.217 | 32.245 | 2.677 | 532 | 41.399 | 0 | 60.920 | |
| relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen) | | | 43,52 % | 38,04 % | 6,72 % | 3,97 % | 2,24 % | 2,31 % | 0,19 % | 0,04 % | 2,97 % | 0,00 % | | |
| Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten | | 60.920 | 26.514 | 23.172 | 4.092 | 2.416 | 1.365 | 1.410 | 117 | 23 | 1.810 | 0 | | |
| Summe Gemeinkosten | | 60.920 | 26.514 | 23.172 | 4.092 | 2.416 | 1.365 | 1.410 | 117 | 23 | 1.810 | 0 | | |



| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------|---------------------------------------|-------------------------|--|--|--|
| Gebührenfähiger Gesamtaufwand | 1.454.295 | 632.950 | 553.170 | 97.697 | 57.683 | 32.582 | 33.655 | 2.794 | 555 | 43.209 | | | | |
| Kostenträger | | Flächenbezug | Grabstellenbezug | Bestattung | Feierhalle | Abschiedsraum | Kühlraum | TK-Zelle | Leichenwaschraum | Pflege und Herstellung (UGA, UGG, BG) | Kriegs- und Ehrengräber | | | |

Anlage 3

Gebührenermittlung



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Ermittlung der Grabnutzungsgebühren

Ermittlung des flächenbezogenen Gebührenbestandteils

| Flächenbezogener Bestandteil | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------------|--------------|-------------------|--|--|---|
| Jahr | I Laufende Kosten | | III Kalkulatorische Kosten | | V Gemeinkosten | VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V | VII Bemessungs- grundlage Fläche | VIII Flächenbezogene Kosten VI / VII |
| | Betriebskosten | Betriebseinnahmen | Abschreibung | Verzinsung | | | | |
| | 2017 | 435.134,00 € | -29.930,00 € | 31.725,83 € | | | | |
| 2018 | 444.145,00 € | -30.560,00 € | 34.949,29 € | 121.300,94 € | 25.960,56 € | 595.795,79 € | 78.996,24 [m²] | 7,54 €/ [m²] |
| 2019 | 453.330,00 € | -31.200,00 € | 38.808,59 € | 126.586,92 € | 26.241,16 € | 613.766,67 € | 78.996,24 [m²] | 7,77 €/ [m²] |
| 2020 | 462.725,00 € | -31.852,00 € | 44.813,79 € | 130.749,31 € | 26.514,01 € | 632.950,11 € | 78.996,24 [m²] | 8,01 €/ [m²] |
| Summe | | | | | | 2.422.802,65 € | 315.984,94 [m²] | 7,67 €/ [m²] |

Ermittlung des grabstellenbezogenen Gebührenbestandteils

| Grabstellenbezogener Bestandteil | | | | | | | | |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------------|-------------|-------------------|--|--|---|
| Jahr | I Laufende Kosten | | III Kalkulatorische Kosten | | V Gemeinkosten | VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V | VII Bemessungs- grundlage Grabstelle | VIII Grabstellenbezogene Kosten VI / VII |
| | Betriebskosten | Betriebseinnahmen | Abschreibung | Verzinsung | | | | |
| | 2017 | 451.134,00 € | -29.930,00 € | 31.725,83 € | | | | |
| 2018 | 460.298,00 € | -30.560,00 € | 34.949,29 € | 28.374,14 € | 22.462,90 € | 515.524,33 € | 31.613 St. | 16,31 €/St. |
| 2019 | 469.656,00 € | -31.200,00 € | 38.808,59 € | 33.660,12 € | 22.819,87 € | 533.744,58 € | 31.613 St. | 16,88 €/St. |
| 2020 | 479.214,00 € | -31.852,00 € | 44.813,79 € | 37.822,51 € | 23.172,07 € | 553.170,37 € | 31.613 St. | 17,50 €/St. |
| Summe | | | | | | 2.102.239,65 € | 126.452 St. | 16,62 €/St. |

Ermittlung des Gebührenbestandteils für die Pflege (UGA, UGG, BG)

| Pflegebestandteil | | | | | | | | |
|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------------|------------|--------------|--|---------------------------------|--------------------------------------|
| Jahr | I Laufende Kosten | | III Kalkulatorische Kosten | | V | VI | VII | VIII |
| | Betriebskosten | Betriebseinnahmen | Abschreibung | Verzinsung | Gemeinkosten | Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V | Bemessungs- grundlage Pflege | Pflegebezogene Kosten VI / VII |
| 2017 | 38.804,82 € | -2.701,18 € | 1.087,23 € | 811,52 € | 1.760,10 € | 39.762,50 € | 798,38 [m²] | 49,80 €/ [m²] |
| 2018 | 39.671,24 € | -2.762,12 € | 1.208,57 € | 952,35 € | 1.779,95 € | 40.849,99 € | 798,38 [m²] | 51,17 €/ [m²] |
| 2019 | 40.557,82 € | -2.824,29 € | 1.358,20 € | 1.119,71 € | 1.796,00 € | 42.007,44 € | 798,38 [m²] | 52,62 €/ [m²] |
| 2020 | 41.463,76 € | -2.887,71 € | 1.577,42 € | 1.245,04 € | 1.809,99 € | 43.208,51 € | 798,38 [m²] | 54,12 €/ [m²] |
| Summe | | | | | | 165.828,44 € | 3.193,52 [m²] | 51,93 €/ [m²] |

Barwertermittlung für den flächenbezogenen Gebührenbestandteil

| Flächenbezogene Kosten pro [m ²] während der gesamten Ruhezeit | | | | |
|--|---|--|------------------------------------|-------------------------|
| Jahr | Flächenbezogene Teilgebühr pro Jahr - € - | Betriebskosten 1 % Preissteigerung - € - | Barwert 4 % kalk. Zins - € - | Summe |
| 1 | 7,67 | 7,6700 | 7,6700 | 7,67 €/m ² |
| 2 | 7,67 | 7,7467 | 7,4488 | |
| 3 | 7,67 | 7,8242 | 7,2339 | |
| 4 | 7,67 | 7,9024 | 7,0252 | |
| 5 | 7,67 | 7,9814 | 6,8226 | 36,20 €/m ² |
| 6 | 7,67 | 8,0612 | 6,6258 | |
| 7 | 7,67 | 8,1419 | 6,4346 | |
| 8 | 7,67 | 8,2233 | 6,2490 | |
| 9 | 7,67 | 8,3055 | 6,0688 | |
| 10 | 7,67 | 8,3886 | 5,8937 | 67,47 €/m ² |
| 11 | 7,67 | 8,4725 | 5,7237 | |
| 12 | 7,67 | 8,5572 | 5,5586 | |
| 13 | 7,67 | 8,6427 | 5,3982 | |
| 14 | 7,67 | 8,7292 | 5,2425 | |
| 15 | 7,67 | 8,8165 | 5,0913 | 94,49 €/m ² |
| 16 | 7,67 | 8,9046 | 4,9444 | |
| 17 | 7,67 | 8,9937 | 4,8018 | |
| 18 | 7,67 | 9,0836 | 4,6633 | |
| 19 | 7,67 | 9,1745 | 4,5288 | |
| 20 | 7,67 | 9,2662 | 4,3981 | 117,82 €/m ² |
| 21 | 7,67 | 9,3589 | 4,2713 | |
| 22 | 7,67 | 9,4524 | 4,1481 | |
| 23 | 7,67 | 9,5470 | 4,0284 | |
| 24 | 7,67 | 9,6424 | 3,9122 | |
| 25 | 7,67 | 9,7389 | 3,7993 | 137,98 €/m ² |
| 26 | 7,67 | 9,8363 | 3,6897 | |
| 27 | 7,67 | 9,9346 | 3,5833 | |
| 28 | 7,67 | 10,0340 | 3,4799 | |
| 29 | 7,67 | 10,1343 | 3,3796 | |
| 30 | 7,67 | 10,2356 | 3,2821 | 155,40 €/m ² |

Preissteigerung 1,00%

Zinssatz 4,00%

Barwertermittlung für den grabstellenbezogenen Gebührenbestandteil

| Friedhofsunterhaltung pro Grabstelle während der gesamten Ruhezeit | | | | |
|--|---|--|------------------------------------|--------------|
| Jahr | Grabstellenbezogene Teilgebühr pro Jahr - € - | Betriebskosten 1 % Preissteigerung - € - | Barwert 4 % kalk. Zins - € - | Summe |
| 1 | 16,62 | 16,6200 | 16,6200 | 16,62 €/St. |
| 2 | 16,62 | 16,7862 | 16,1406 | |
| 3 | 16,62 | 16,9541 | 15,6750 | |
| 4 | 16,62 | 17,1236 | 15,2228 | |
| 5 | 16,62 | 17,2948 | 14,7837 | 78,44 €/St. |
| 6 | 16,62 | 17,4678 | 14,3572 | |
| 7 | 16,62 | 17,6425 | 13,9431 | |
| 8 | 16,62 | 17,8189 | 13,5409 | |
| 9 | 16,62 | 17,9971 | 13,1503 | |
| 10 | 16,62 | 18,1770 | 12,7710 | 146,20 €/St. |
| 11 | 16,62 | 18,3588 | 12,4026 | |
| 12 | 16,62 | 18,5424 | 12,0448 | |
| 13 | 16,62 | 18,7278 | 11,6973 | |
| 14 | 16,62 | 18,9151 | 11,3599 | |
| 15 | 16,62 | 19,1043 | 11,0322 | 204,74 €/St. |
| 16 | 16,62 | 19,2953 | 10,7140 | |
| 17 | 16,62 | 19,4883 | 10,4049 | |
| 18 | 16,62 | 19,6831 | 10,1048 | |
| 19 | 16,62 | 19,8800 | 9,8133 | |
| 20 | 16,62 | 20,0788 | 9,5302 | 255,31 €/St. |
| 21 | 16,62 | 20,2796 | 9,2553 | |
| 22 | 16,62 | 20,4824 | 8,9883 | |
| 23 | 16,62 | 20,6872 | 8,7291 | |
| 24 | 16,62 | 20,8940 | 8,4773 | |
| 25 | 16,62 | 21,1030 | 8,2327 | 298,99 €/St. |
| 26 | 16,62 | 21,3140 | 7,9952 | |
| 27 | 16,62 | 21,5272 | 7,7646 | |
| 28 | 16,62 | 21,7424 | 7,5406 | |
| 29 | 16,62 | 21,9599 | 7,3231 | |
| 30 | 16,62 | 22,1795 | 7,1119 | 336,73 €/St. |

Preissteigerung 1,00%

Zinssatz 4,00%

Barwertermittlung für den Gebührenbestandteil für die Pflege (UGA, UGG, BG)

| Grabpflegekosten pro m ² während der gesamten Ruhezeit | | | | |
|---|--|--|------------------------------------|---------------------------|
| Jahr | Pflegebezogene Teilgebühr pro Jahr - € - | Betriebskosten 1 % Preissteigerung - € - | Barwert 4 % kalk. Zins - € - | Summe |
| 1 | 51,93 | 51,9300 | 51,9300 | 51,93 €/m ² |
| 2 | 51,93 | 52,4493 | 50,4320 | |
| 3 | 51,93 | 52,9738 | 48,9772 | |
| 4 | 51,93 | 53,5035 | 47,5644 | |
| 5 | 51,93 | 54,0386 | 46,1924 | 245,10 €/m ² |
| 6 | 51,93 | 54,5790 | 44,8599 | |
| 7 | 51,93 | 55,1247 | 43,5659 | |
| 8 | 51,93 | 55,6760 | 42,3092 | |
| 9 | 51,93 | 56,2327 | 41,0887 | |
| 10 | 51,93 | 56,7951 | 39,9035 | 456,82 €/m ² |
| 11 | 51,93 | 57,3630 | 38,7524 | |
| 12 | 51,93 | 57,9367 | 37,6345 | |
| 13 | 51,93 | 58,5160 | 36,5489 | |
| 14 | 51,93 | 59,1012 | 35,4946 | |
| 15 | 51,93 | 59,6922 | 34,4708 | 639,72 €/m ² |
| 16 | 51,93 | 60,2891 | 33,4764 | |
| 17 | 51,93 | 60,8920 | 32,5107 | |
| 18 | 51,93 | 61,5009 | 31,5729 | |
| 19 | 51,93 | 62,1159 | 30,6622 | |
| 20 | 51,93 | 62,7371 | 29,7777 | 797,72 €/m ² |
| 21 | 51,93 | 63,3645 | 28,9187 | |
| 22 | 51,93 | 63,9981 | 28,0845 | |
| 23 | 51,93 | 64,6381 | 27,2744 | |
| 24 | 51,93 | 65,2845 | 26,4876 | |
| 25 | 51,93 | 65,9373 | 25,7236 | 934,21 €/m ² |
| 26 | 51,93 | 66,5967 | 24,9815 | |
| 27 | 51,93 | 67,2627 | 24,2609 | |
| 28 | 51,93 | 67,9353 | 23,5611 | |
| 29 | 51,93 | 68,6146 | 22,8814 | |
| 30 | 51,93 | 69,3008 | 22,2214 | 1.052,12 €/m ² |

Preissteigerung 1,00%

Zinssatz 4,00%

Übersicht der Grabnutzungsgebühren

| Ermittlung der Grabüberlassungs-/Grabnutzungsgebühr je Grabart | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|--------|---------------------|---|---|--|---|--|--|---|---|----|-------------------|
| Grabart | I | II | III | IV | V | VI | | VII | VIII | IX | | X | XI | XII |
| | Äqui- valenz- ziffer | Ruhe- zeit Jahre | Fläche | Pflege | Äquiv. Pflege- auf- wand Flä.Erm. | Kosten je [m ²] (währ. Ruhezeit) (s. Barwerterm.) | Summe Fläche (währ. Ruhezeit) I * III * VI | Kosten Grabstelle (währ. Ruhezeit) (s. Barwerterm.) | Pflege- und Herstellungskosten Kosten je m ² (währ. Ruhezeit) (s. Barwerterm.) | Summe Fläche (währ. Ruhezeit) III * V * IX | Kosten Steinmetz (netto) (lt. Mitt. Verwaltung) | Gesamt Gebührensatz (währ. Ruhezeit) VII + VIII + X + XI | | |
| I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Erdreihengrabstätte | 1,5 | 30 | 3,13 m ² | nein | 155,40 €/m ² | 729,59 € | 336,73 € | - | - | - | - | - | 1.066,32 € |
| 1.2 | Urnenreihengrabstätte | 1,0 | 20 | 0,90 m ² | nein | 117,82 €/m ² | 106,04 € | 255,31 € | - | - | - | - | - | 361,35 € |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Erdwahlgrabstätte | 2,5 | 30 | 3,13 m ² | nein | 155,40 €/m ² | 1.215,98 € | 336,73 € | - | - | - | - | - | 1.552,71 € |
| 2.2 | Kindergrabstätte | 2,0 | 20 | 1,20 m ² | nein | 117,82 €/m ² | 282,78 € | 255,31 € | - | - | - | - | - | 538,08 € |
| 2.3 | Urnenwahlgrabstätte | 2,5 | 20 | 0,46 m ² | nein | 117,82 €/m ² | 135,50 € | 255,31 € | - | - | - | - | - | 390,81 € |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.1 | UGA ohne Namensnennung | 1,0 | 20 | 0,25 m ² | ja | 1,0 | 117,82 €/m ² | 29,46 € | 255,31 € | 797,72 €/m ² | 199,43 € | - | - | 484,20 € |
| 3.2 | UGG mit Namensnennung | 1,0 | 20 | 0,49 m ² | ja | 1,2 | 117,82 €/m ² | 57,73 € | 255,31 € | 797,72 €/m ² | 469,06 € | 246,00 € | - | 1.028,10 € |
| 3.3 | Baumgrabstätte | 1,0 | 20 | 0,49 m ² | ja | 1,4 | 117,82 €/m ² | 57,73 € | 255,31 € | 797,72 €/m ² | 547,24 € | - | - | 860,28 € |

Ermittlung der Bestattungsgebühren

| Ermittlung der Bestattungsgebühren | | | | | | | | |
|------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------------|------------|--------------|--|--|--------------------------------------|
| Jahr | I Laufende Kosten | | III Kalkulatorische Kosten | | V | VI | VII | VIII |
| | Betriebskosten | Betriebseinnahmen | Abschreibung | Verzinsung | Gemeinkosten | Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V | Bemessungs- grundlage Bestattungen | Kostendeckende Gebühr VI / VII |
| 2017 | 85.149,26 € | -6.602,21 € | 4.296,36 € | 2.910,68 € | 3.971,75 € | 89.725,84 € | 180 | 498,48 € |
| 2018 | 87.022,94 € | -6.741,18 € | 8.046,36 € | 2.588,82 € | 4.142,00 € | 95.058,94 € | 180 | 528,11 € |
| 2019 | 88.949,41 € | -6.882,35 € | 7.903,32 € | 2.272,69 € | 4.119,93 € | 96.363,00 € | 180 | 535,35 € |
| 2020 | 90.907,79 € | -7.026,18 € | 7.760,58 € | 1.962,27 € | 4.092,48 € | 97.696,95 € | 180 | 542,76 € |
| Summe | | | | | | 378.844,73 € | 720 | 526,17 € |

| 1. Erdbestattung | | |
|--------------------|------------------------------------|-----------------------|
| 1.1 | Erdgrabstätte | (Faktor 1,0) 526,17 € |
| 1.2 | Kindergrabstätte | (Faktor 0,4) 210,47 € |
| 2. Urnenbeisetzung | | |
| 2.1 | Urnengrabstätte | (Faktor 0,2) 105,23 € |
| 2.2 | Urnengrabstätte (übergr. Überurne) | (Faktor 0,3) 147,33 € |

| Ermittlung der Bemessungsgrundlage Bestattungen | | | |
|---|------------------------------------|----------------------------|---|
| Grabart | | I | III |
| | | Ø Bestattungen pro Jahr | Ø Bestattungen (gewichtet) I * II |
| 1. Erdbestattung | | | |
| 1.1 | Erdgrabstätte | 41 | 41 |
| 1.2 | Kindergrabstätte | 5 | 2 |
| 2. Urnenbeisetzung | | | |
| 2.1 | Urnengrabstätte | 665 | 133 |
| 2.2 | Urnengrabstätte (übergr. Überurne) | 13 | 4 |
| Summe | | 724 | 180 |

Ermittlung der Benutzungsgebühren

| Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Feierhalle | | | | | | | | |
|--|----------------------|-------------------|-------------------------------|------------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|
| Jahr | I Laufende Kosten | | III Kalkulatorische Kosten | | V Gemeinkosten | VI Gebührenfähiger Aufwand | VII Bemessungs- grundlage Benutzungen | VIII Kostendeckende Gebühr |
| | Betriebskosten | Betriebseinnahmen | Abschreibung | Verzinsung | | I + II + III + IV + V | | VI / VII |
| 2017 | 41.974,71 € | -1.966,79 € | 4.820,26 € | 4.904,95 € | 2.303,42 € | 52.036,55 € | 407 | 127,85 € |
| 2018 | 42.807,15 € | -2.008,19 € | 4.820,26 € | 4.712,14 € | 2.293,00 € | 52.624,35 € | 407 | 129,30 € |
| 2019 | 43.670,13 € | -2.050,24 € | 5.210,24 € | 5.782,86 € | 2.349,90 € | 54.962,88 € | 407 | 135,04 € |
| 2020 | 44.537,79 € | -2.093,09 € | 5.999,94 € | 6.821,98 € | 2.416,31 € | 57.682,94 € | 407 | 141,73 € |
| Summe | | | | | | 217.306,72 € | 1.628 | 133,48 € |

| Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Abschiedsraum | | | | | | | | |
|---|----------------------|-------------------|-------------------------------|------------|-------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|
| Jahr | I Laufende Kosten | | III Kalkulatorische Kosten | | V Gemeinkosten | VI Gebührenfähiger Aufwand | VII Bemessungs- grundlage Benutzungen | VIII Kostendeckende Gebühr |
| | Betriebskosten | Betriebseinnahmen | Abschreibung | Verzinsung | | I + II + III + IV + V | | VI / VII |
| 2017 | 21.537,39 € | -1.493,26 € | 2.758,56 € | 4.054,03 € | 1.243,88 € | 28.100,60 € | 574 | 48,96 € |
| 2018 | 21.985,47 € | -1.524,69 € | 2.676,28 € | 3.946,97 € | 1.233,89 € | 28.317,92 € | 574 | 49,33 € |
| 2019 | 22.442,23 € | -1.556,62 € | 3.046,38 € | 5.039,06 € | 1.293,96 € | 30.265,02 € | 574 | 52,73 € |
| 2020 | 22.909,47 € | -1.589,15 € | 3.795,84 € | 6.101,18 € | 1.364,85 € | 32.582,20 € | 574 | 56,76 € |
| Summe | | | | | | 119.265,74 € | 2.296 | 51,95 € |

Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Nutzung Kühlraum

| Jahr | I Laufende Kosten | | III Kalkulatorische Kosten | | V Gemeinkosten | VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V | VII Bemessungs- grundlage Benutzungen | VIII Kostendeckende Gebühr VI / VII |
|--------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|--|--|--|
| | Betriebskosten | II Betriebseinnahmen | Abschreibung | IV Verzinsung | | | | |
| | 2017 | 21.241,01 € | -906,98 € | 6.375,03 € | | | | |
| 2018 | 21.597,37 € | -926,07 € | 6.375,03 € | 2.903,19 € | 1.364,44 € | 31.313,96 € | 6.208 | 5,04 € |
| 2019 | 21.955,62 € | -945,46 € | 6.599,83 € | 3.376,53 € | 1.383,98 € | 32.370,49 € | 6.208 | 5,21 € |
| 2020 | 22.323,62 € | -965,22 € | 7.055,04 € | 3.831,65 € | 1.409,79 € | 33.654,87 € | 6.208 | 5,42 € |
| Summe | | | | | | 128.589,89 € | 24.832 | 5,18 € |

Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Tiefkühlzelle

| Jahr | I Laufende Kosten | | III Kalkulatorische Kosten | | V Gemeinkosten | VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V | VII Bemessungs- grundlage Benutzungen | VIII Kostendeckende Gebühr VI / VII |
|--------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|--|--|--|
| | Betriebskosten | II Betriebseinnahmen | Abschreibung | IV Verzinsung | | | | |
| | 2017 | 2.176,16 € | -28,19 € | 264,16 € | | | | |
| 2018 | 2.202,88 € | -28,78 € | 264,16 € | 120,30 € | 116,56 € | 2.675,12 € | 66 | 40,53 € |
| 2019 | 2.229,03 € | -29,38 € | 273,47 € | 139,91 € | 116,71 € | 2.729,74 € | 66 | 41,36 € |
| 2020 | 2.256,11 € | -30,00 € | 292,34 € | 158,77 € | 117,05 € | 2.794,27 € | 66 | 42,34 € |
| Summe | | | | | | 10.859,91 € | 264 | 41,14 € |

| Ermittlung der Benutzungsgebühren für die Leichenwaschraum | | | | | | | | |
|--|----------------------|-------------------|-------------------------------|------------|-------------------|--|--|--|
| Jahr | I Laufende Kosten | | III Kalkulatorische Kosten | | V Gemeinkosten | VI Gebührenfähiger Aufwand I + II + III + IV + V | VII Bemessungs- grundlage Benutzungen | VIII Kostendeckende Gebühr VI / VII |
| | Betriebskosten | Betriebseinnahmen | Abschreibung | Verzinsung | | | | |
| | 2017 | 200,91 € | -6,26 € | 87,27 € | | | | |
| 2018 | 203,93 € | -6,40 € | 87,27 € | 131,25 € | 18,95 € | 435,01 € | 2 | 217,51 € |
| 2019 | 206,94 € | -6,53 € | 99,69 € | 168,00 € | 20,91 € | 489,01 € | 2 | 244,51 € |
| 2020 | 210,04 € | -6,67 € | 124,84 € | 203,75 € | 23,26 € | 555,22 € | 2 | 277,61 € |
| Summe | | | | | | 1.915,20 € | 8 | 239,40 € |

Zusammenfassung der Benutzungsgebühren

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| 1. Feierhalle | 133,48 € |
| 2. Abschiedsraum | 51,95 € |
| 3. Nutzung Kühlraum | |
| 3.1 Kühlraum bis 4 Nächte | 25,90 € |
| 3.2 Kühlraum jede weitere Nacht | 5,18 € |
| 4. Tiefkühlzelle | 41,14 € |
| 5. Leichenwaschraum | 239,40 € |

Ermittlung der Gebühr für die Exhumierung

| Personal- und Fahrzeugkosten pro Exhumierung | | | | | | | | |
|---|------------------------|--|--|-------------------------------------|---|-----------------------------------|---|------------------------------------|
| Bezeichnung | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII |
| | Stunden Mitarbeiter | Kosten Sachbearbeiter (40,84 €/h) I * Stundens. | Kosten Facharbeiter (34,23 €/h) I * Stundens. | Stunden Grabbagger mit Fahrer | Kosten Grabbagger (47,62 €/h) IV * Stundens. | Stunden Multicar mit Fahrer | Kosten Multicar (43,16 €/h) VI * Stundens. | Gesamtkosten II + III + V + VII |
| Einweisung Friedhofsmitarbeiter | 0,50 h | 20,42 € | 17,12 € | | | | | 37,54 € |
| Baggertransport (anteilig Ortsteilfriedhöfe) | 0,25 h | | 8,56 € | 0,13 h | 5,95 € | 0,13 h | 5,40 € | 19,91 € |
| Grabbagger (Fahrzeit zur Grabstätte, Aufbau) | | | | 0,50 h | 23,81 € | | | 23,81 € |
| Rüstzeit Verbaulemente organisieren | 0,50 h | | 17,12 € | | | 0,50 h | 21,58 € | 38,70 € |
| Rüstzeit Bauzaun (einrichten) | 4,25 h | | 145,48 € | | | 1,50 h | 64,74 € | 210,22 € |
| Grab öffnen, sichern, Grabhügel herstellen | 2,17 h | | 74,17 € | 4,00 h | 190,48 € | 2,50 h | 107,90 € | 372,55 € |
| Sarg bergen, Leiche umbetten | 5,67 h | | 193,97 € | 1,42 h | 67,46 € | | | 261,43 € |
| Summe Personal- und Fahrzeugkosten pro Exhumierung | | | | | | | | 964,16 € |

| Zusätzliche Materialkosten pro Exhumierung | | | |
|---|--------|------------|-----------------|
| Bezeichnung | Anzahl | Stückpreis | Gesamtkosten |
| Einwegarbeitsanzug | 5 | 8,00 € | 40,00 € |
| Arbeitshandschuhe | 5 | 3,00 € | 15,00 € |
| Einwegmaske | 5 | 1,50 € | 7,50 € |
| Hebebänder | 2 | 25,00 € | 50,00 € |
| Leichtentücher | 4 | 5,00 € | 20,00 € |
| Leichensack | 1 | 15,00 € | 15,00 € |
| Sichtschutzwlies (f. 10 Bauzaunfelder) | 10 | 6,50 € | 65,00 € |
| Summe Materialkosten pro Exhumierung | | | 212,50 € |

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| Summe Kosten pro Exhumierung | 1.176,66 € |
|-------------------------------------|-------------------|

Ermittlung der Gebühr für die Urnenausbettung

| Kosten pro Urnenausbettung | | | | | | |
|---|------------------------|--|--|-----------------------------------|---|------------------------------|
| Bezeichnung | I | II | III | IV | V | VI |
| | Stunden Mitarbeiter | Kosten Sachbearbeiter (40,84 €/h) I * Stundens. | Kosten Facharbeiter (34,23 €/h) I * Stundens. | Stunden Multicar mit Fahrer | Kosten Multicar (43,16 €/h) IV * Stundens. | Gesamtkosten II + III + V |
| Einweisung Friedhofsmitarbeiter | 0,50 h | 20,42 € | 17,12 € | | | 37,54 € |
| Werkzeuge laden u. vor Ort bringen | | 0,00 € | 0,00 € | 0,10 h | 4,32 € | 4,32 € |
| Urne suchen, bergen, verwahren, etc. | 2,67 h | | 91,28 € | | | 91,28 € |
| Summe Kosten pro Urnenausbettung | | | | | | 133,14 € |

Ermittlung der Gebühren für die Grabräumung

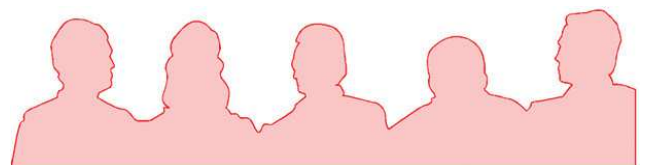
| Ermittlung der Gebühr für die Grabräumung von Urnenwahlgräbern bis 1,5m ² / Kindergräber / Grabstätten ohne Grabmal | | | | | |
|--|-----------------------|--|--------------------|--------------------------|--|
| Bezeichnung | I Zeit- aufwand | II Anzahl der Mitarbeiter / Maschinen | III Stundensatz | IV Sonstige Kosten | V Gesamtkosten I * II * III + IV |
| Personalkosten | 1,50 h | 1 | 34,23 € | | 51,35 € |
| Einsatz von Technik | 0,50 h | 1 | 43,16 € | | 21,58 € |
| Entsorgungsgebühr | | | | 3,00 € | 3,00 € |
| Gebühr je Grabräumung | | | | | 75,93 € |

| Ermittlung der Gebühr für die Grabräumung von Erdreihengräbern / Erdwahlgräbern / Urnenwahlgräbern 1,5 bis 3 m ² | | | | | |
|---|-----------------------|--|--------------------|--------------------------|--|
| Bezeichnung | I Zeit- aufwand | II Anzahl der Mitarbeiter / Maschinen | III Stundensatz | IV Sonstige Kosten | V Gesamtkosten I * II * III + IV |
| Personalkosten | 1,50 h | 1 | 34,23 € | | 51,35 € |
| Einsatz von Technik | 0,75 h | 1 | 43,16 € | | 32,37 € |
| Entsorgungsgebühr | | | | 10,00 € | 10,00 € |
| Gebühr je Grabräumung | | | | | 93,72 € |

| Ermittlung der Gebühr für die Grabräumung von Erd- und Urnenwahlgräbern über 3 m ² | | | | | |
|---|-----------------------|--|--------------------|--------------------------|--|
| Bezeichnung | I Zeit- aufwand | II Anzahl der Mitarbeiter / Maschinen | III Stundensatz | IV Sonstige Kosten | V Gesamtkosten I * II * III + IV |
| Personalkosten | 3,50 h | 1 | 34,23 € | | 119,81 € |
| Einsatz von Technik | 1,75 h | 1 | 43,16 € | | 75,53 € |
| Entsorgungsgebühr | | | | 14,00 € | 14,00 € |
| Gebühr je Grabräumung | | | | | 209,34 € |

Anlage 4

Ergebnis der Gebührenkalkulation



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Gebührenübersicht

| Gebührenübersicht | | | | | |
|---------------------|----------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| | I | II | III | IV | V |
| Gebührentatbestände | Ruhezeit | bisheriger Gebührensatz | Kostendeckende Gebühr | Abzug * pol. Grün (12,21 %) | Gebühren- obergrenze |
| | | | | | III - IV |

| Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung | | | | |
|--|------|------|------|------|
| 90 % | 80 % | 70 % | 60 % | 50 % |

| I. Erwerb von Nutzungsrechten an Grabstätten | | | | | | |
|--|------------------------|----------|------------|------------|----------|-------------------|
| 1. Reihengrabstätten | | | | | | |
| 1.1 | Erdreihengrabstätte | 30 Jahre | 922,00 € | 1.066,32 € | 130,24 € | 936,07 € |
| 1.2 | Urnenreihengrabstätte | 20 Jahre | 487,50 € | 361,35 € | 44,14 € | 317,21 € |
| 2. Wahlgrabstätten (je Stelle) | | | | | | |
| 2.1 | Erdwahlgrabstätte | 30 Jahre | 1.456,50 € | 1.552,71 € | 189,65 € | 1.363,06 € |
| 2.2 | Kindergrabstätte | 20 Jahre | 259,00 € | 538,08 € | 65,72 € | 472,36 € |
| 2.3 | Urnenwahlgrabstätte | 20 Jahre | 276,75 € | 390,81 € | 47,73 € | 343,07 € |
| 3. Urnengemeinschaftsgrabanlage | | | | | | |
| 3.1 | UGA ohne Namensnennung | 20 Jahre | 421,00 € | 484,20 € | 34,78 € | 449,41 € |
| 3.2 | UGG mit Namensnennung | 20 Jahre | 994,50 € | 1.028,10 € | 38,24 € | 989,87 € |
| 3.3 | Baumgrabstätte | 20 Jahre | 754,00 € | 860,28 € | 38,24 € | 822,05 € |

| | | | | |
|----------|----------|--------|--------|--------|
| 842,47 | 748,86 | 655,25 | 561,64 | 468,04 |
| 285,49 | 253,77 | 222,05 | 190,33 | 158,61 |
| 1.226,75 | 1.090,45 | 954,14 | 817,84 | 681,53 |
| 425,13 | 377,89 | 330,65 | 283,42 | 236,18 |
| 308,76 | 274,46 | 240,15 | 205,84 | 171,54 |
| 404,47 | 359,53 | 314,59 | 269,65 | 224,71 |
| 890,88 | 791,90 | 692,91 | 593,92 | 494,93 |
| 739,84 | 657,64 | 575,43 | 493,23 | 411,02 |

| II. Bestattungsgebühren | | | | | | |
|-------------------------|------------------------------------|--|----------|----------|--|-----------------|
| 1. Erdbestattung | | | | | | |
| 1.1 | Erdgrabstätte | | 513,00 € | 526,17 € | | 526,17 € |
| 1.2 | Kindergrabstätte | | 205,00 € | 210,47 € | | 210,47 € |
| 2. Urnenbeisetzung | | | | | | |
| 2.1 | Urnengrabstätte | | 102,50 € | 105,23 € | | 105,23 € |
| 2.2 | Urnengrabstätte (übergr. Überurne) | | 143,50 € | 147,33 € | | 147,33 € |

| | | | | |
|--------|--------|--------|--------|--------|
| 473,55 | 420,94 | 368,32 | 315,70 | 263,09 |
| 189,42 | 168,37 | 147,33 | 126,28 | 105,23 |
| 94,71 | 84,19 | 73,66 | 63,14 | 52,62 |
| 132,59 | 117,86 | 103,13 | 88,40 | 73,66 |

* Berechnung erfolgte unter Nicht-Berücksichtigung der Pflege- und Zusatzkosten

Gebührenübersicht

| Gebührenübersicht | | | | | |
|---------------------|----------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| | I | II | III | IV | V |
| Gebührentatbestände | Ruhezeit | bisheriger Gebührensatz | Kostendeckende Gebühr | Abzug * pol. Grün (12,21 %) | Gebühren- obergrenze |
| | | | | | III - IV |

| Gebührensätze bei entsprechender Kostendeckung | | | | | |
|--|------|------|------|------|--|
| 90 % | 80 % | 70 % | 60 % | 50 % | |

| III. Benutzungsgebühren | | | | | |
|---------------------------------|--|----------|----------|--|-----------------|
| 1. Feierhalle | | 136,50 € | 133,48 € | | 133,48 € |
| 2. Abschiedsraum | | 37,00 € | 51,95 € | | 51,95 € |
| 3. Nutzung Kühlraum | | | | | |
| 3.1 Kühlraum bis 4 Nächte | | 25,00 € | 25,90 € | | 25,90 € |
| 3.2 Kühlraum jede weitere Nacht | | 5,00 € | 5,18 € | | 5,18 € |
| 4. Tiefkühlzelle | | 54,50 € | 41,14 € | | 41,14 € |
| 5. Leichenwaschraum | | k.A. | 239,40 € | | 239,40 € |

| | | | | | |
|--------|--------|--------|--------|--------|--|
| 120,13 | 106,78 | 93,44 | 80,09 | 66,74 | |
| 46,76 | 41,56 | 36,37 | 31,17 | 25,98 | |
| 23,31 | 20,72 | 18,13 | 15,54 | 12,95 | |
| 4,66 | 4,14 | 3,63 | 3,11 | 2,59 | |
| 37,03 | 32,91 | 28,80 | 24,68 | 20,57 | |
| 215,46 | 191,52 | 167,58 | 143,64 | 119,70 | |

| IV. Sonstige Leistungen | | | | | |
|--------------------------------------|--|----------|------------|--|-------------------|
| 1. Ausbettungsgebühr | | | | | |
| 1.1 Exhumierung | | 900,80 € | 1.176,66 € | | 1.176,66 € |
| 1.2 Urnenausbettung | | 106,21 € | 133,14 € | | 133,14 € |
| 2. Grabräumungsgebühr | | | | | |
| 2.1 Grabräumung UWG/KG/o.Grabmal | | 46,00 € | 75,93 € | | 75,93 € |
| 2.2 Grabräumung ERG/EWG/UWG 1,5-3 m² | | 75,00 € | 93,72 € | | 93,72 € |
| 2.3 Grabräumung Gräber über 3 m² | | 179,00 € | 209,34 € | | 209,34 € |

| | | | | | |
|----------|--------|--------|--------|--------|--|
| 1.058,99 | 941,33 | 823,66 | 706,00 | 588,33 | |
| 119,83 | 106,51 | 93,20 | 79,88 | 66,57 | |
| 68,34 | 60,74 | 53,15 | 45,56 | 37,97 | |
| 84,35 | 74,98 | 65,60 | 56,23 | 46,86 | |
| 188,41 | 167,47 | 146,54 | 125,60 | 104,67 | |