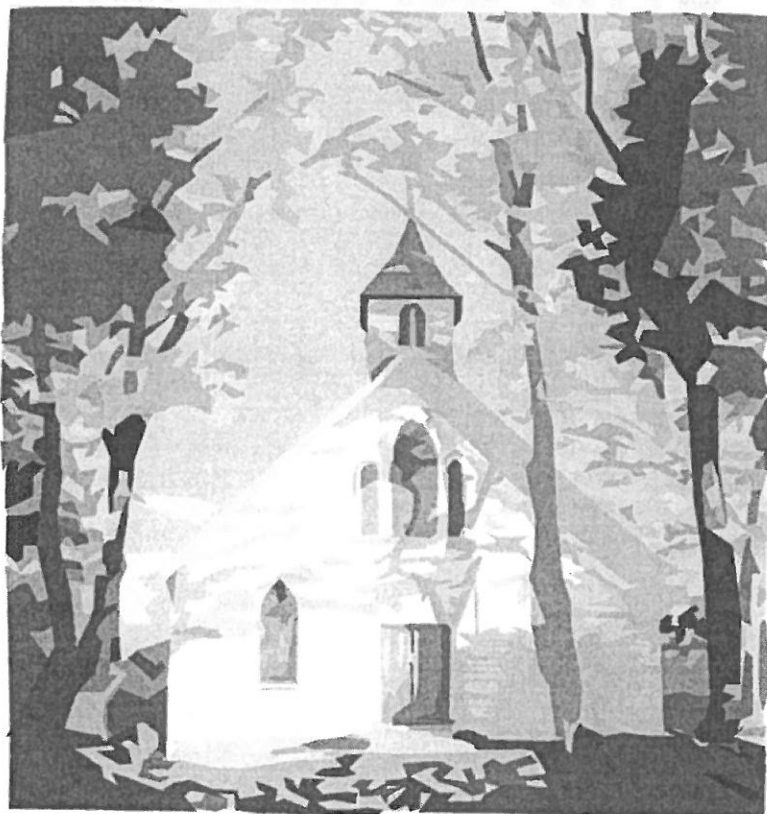


KOSTENRECHNUNG BESTATTUNGSWESEN PROGNOSE 2016



Gebührenvorschlag

bisherige Gebühr		erforderliche Gebühr 2016	Gebührenvorschlag 2016			
1. Verwaltungsgebühren						
Errichtung Grabdenkmal	50,00 €	50,00 €	60,00 €			
Errichtung Grabdenkmal mit besonderem Prüferfordernis	- €	- €	- €			
Grabeinfassung, Schrittplatten	150,00 €	150,00 €	160,00 €			
Berechtigungskarten	30,00 €	30,00 €	40,00 €			
2. Bestattungsgebühren						
Normalgrab	630,00 €	1.048,78 €	1.050,00 €			
Kindergab	230,00 €	621,28 €	620,00 €			
Urnen	230,00 €	465,83 €	470,00 €			
Grüfte	630,00 €	808,64 €	810,00 €			
Grabkammer	540,00 €	688,86 €	690,00 €			
3. Ausgrabungsgebühren						
Kinder						
bis 5 Jahre Ruhefrist	630,00 €	604,41 €	600,00 €			
bis 10 Jahre Ruhefrist	550,00 €	524,41 €	520,00 €			
über 10 Jahre Ruhefrist	470,00 €	444,41 €	440,00 €			
nach Ablauf der Ruhefrist	470,00 €	444,41 €	440,00 €			
Erwachsene						
bis 5 Jahre Ruhefrist	900,00 €	683,84 €	680,00 €			
bis 10 Jahre Ruhefrist	820,00 €	603,84 €	600,00 €			
über 10 Jahre Ruhefrist	740,00 €	523,84 €	520,00 €			
nach Ablauf der Ruhefrist	740,00 €	523,84 €	520,00 €			
Urnen	102,00 €	102,00 €	102,00 €			
4. Nutzungsrechtserwerb f. Grabstellen						
		ohne Parkabschlag	Abschlag 5%	Abschlag 10%	Abschlag 15%	Abschlag 20%
Wahlgrab (25 Jahre)	2.350,00 €	2.804,73 €	2.800,00 €	2.680,00 €	2.560,00 €	2.440,00 €
Doppelwahlgrab (25 Jahre)	4.700,00 €	5.609,47 €	5.610,00 €	5.360,00 €	5.120,00 €	4.880,00 €
Kinderwahlgrab (25 Jahre)	1.430,00 €	1.537,99 €	1.540,00 €	1.480,00 €	1.420,00 €	1.360,00 €
Wahlgrab Urne (25 Jahre) bis zu 2 Urnen	2.210,00 €	2.537,77 €	2.540,00 €	2.430,00 €	2.320,00 €	2.210,00 €
Reihengrab (25 Jahre)	1.450,00 €	1.580,25 €	1.580,00 €	1.520,00 €	1.460,00 €	1.400,00 €
Urnenreihengrab anonym (25 Jahre)	2.030,00 €	2.284,53 €	2.280,00 €	2.190,00 €	2.090,00 €	2.000,00 €
Kinderreihengrab (15 Jahre)	540,00 €	513,86 €	510,00 €	500,00 €	480,00 €	460,00 €
Rasenumreihengrab (25 Jahre)/Baumgrab						
Urne auf FH	2.110,00 €	2.391,69 €	2.390,00 €	2.290,00 €	2.190,00 €	2.090,00 €
Doppelgrabkammer (12 Jahre)	2.450,00 €	2.573,57 €	2.570,00 €	2.510,00 €	2.460,00 €	2.400,00 €
Gemeinschaftsgrabstelle 25 J.	1.870,00 €	2.012,96 €	2.010,00 €	1.960,00 €	1.910,00 €	1.850,00 €
Urnenreihengrab am Gemeinschaftsbaum	827,00 €	716,60 €	717,00 €	---	---	---
5. Leichen- und Trauerhallennutzung				reduz. Gebühr		
Trauerhallennutzung (1 Tag)	190,00 €	629,19 €	630,00 €			1.980,00 €
Trauer-/Leichenhallennutzung (1-4 Tage)	240,00 €	771,29 €	770,00 €			2.340,00 €
						1.800,00 €

Kostenstellenrechnung

Konto	Kostenart	Wirtschaftsrechnung	Vorkostenstelle	Gesamt-kosten-anteil	Kostenstelle	Kostenstelle	Kostenstelle	Anteil
			Verwaltung	29101901	Friedhofspflege	Grabberetung	Leichenhalle	Bereitschaft
					29101898	29101899	29101900	0,004432
Personalaufwendungen								
Personalaufwendungen		11.701,00 €		1,06%	11.701,00 €			
Personalaufwendungen		87.146,00 €	87.146,00 €	7,92%				
Personalaufwendungen		514.529,01 €		46,74%	370.040,20 €	137.766,13 €		6.722,67 €
Querschnittskostenverrechnungen (Personalkostenanteil BAB AÖR)								
Querschnittskostenverrechnungen (Personalkostenanteil intern Verrech.)		9.867,00 €	9.867,00 €	0,90%				
Zwischensumme Personal-A		623.243,01 €	97.013,00 €	56,61%	381.741,20 €	137.766,13 €	- €	6.722,67 €
416110	Erträge a. Aufl. SOPO aus Zuwendungen (Land)	602,00 €	602,00 €	-0,05%				
446101	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00 €	100,00 €	-0,01%				
458101	Erträge aus Zuschreibungen	- €	- €	0,00%	- €			
458202	Ertr. a.d. Auflos. Überst.rückstellungen	88,00 €	46,00 €	-0,01%	42,00 €			
458203	Ertr. a.d. Auflos. Uraubrückstellungen	94,00 €	48,00 €	-0,01%	46,00 €			
459102	Versicherungserträge	50,00 €		0,00%	50,00 €			
521101	Lfd. Unterhaltung von Grundstücken und Gebäuden			0,00%				
522105	Unterh. d. sonst. unbewegl. Vermögens (Fastwert)	80.000,00 €		7,27%	80.000,00 €			
524101	Steuern und Abgaben	1.100,00 €		0,10%	1.100,00 €			
524103	Strom			0,00%				
524104	Frischwasser	5.100,00 €		0,46%	5.100,00 €			
524105	Reinigung			0,00%				
524106	Objektversicherungen			0,00%				
525503	Unterhaltung sonst. bewegl. Vermögen GWG <410	1.400,00 €	400,00 €	0,13%			1.000,00 €	
529101	Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen	1.000,00 €		0,09%	1.000,00 €			
541201	Besondere Aufwendungen f. Beschäftigte	500,00 €	500,00 €	0,05%				
543101	Geschäftsaufwendungen	500,00 €	500,00 €	0,05%				
547301	Wertveränderungen beim Umlaufvermögen			0,00%				
	QKV (Sachkostenanteil BAB AÖR)	183.536,91 €		16,67%	131.986,51 €	49.142,36 €		2.398,03 €
Zwischensumme Sach-A		272.202,91 €	604,00 €	24,73%	219.058,51 €	49.142,36 €	1.000,00 €	2.398,03 €
QKV (kalk. Kostenanteil)		38.497,43 €		3,50%	27.686,67 €	10.307,76 €		502,99 €
Verrechnungen IT-Aufwand		5.355,00 €	5.355,00 €	0,49%				
Verrechnung Mietaufwand		69.547,00 €		6,32%			69.547,00 €	
Abschreibungen		967,00 €		0,09%			242,00 €	725,00 €
Verzinsung Anlagevermögen		91.083,48 €		8,27%	66.441,61 €		22.485,91 €	2.155,96 €
Zwischensumme Verrechnungen		5.355,00 €	5.355,00 €	18,66%	94.128,29 €	10.307,76 €	92.274,91 €	3.383,95 €
Direkte Stellenkosten		205.449,91 €	102.972,00 €	100,00%	694.928,00 €	197.216,26 €	93.274,91 €	12.504,66 €
Umlage Vorkostenstelle Fuhrp.								
Umlage Vorkostenstelle Werkst.								
Umlage Vorkostenstelle Verw.			102.972,00 €				8.816,42 €	9.520,38 €
Umlage Vorkostenstelle Gebäude								
Gesamtkosten Endkostenstelle		1.100.895,82 €	- €	100%	760.613,16 €	215.857,30 €	102.091,33 €	22.334,04 €

Schlüssel für Umlage Verwaltungen:

Summe	Alle Verrech	Verrech FP+LH
Friedhofspflege	985.419,17 €	788.202,91 €
Grabberetung	70,52%	88,17%
Leichenhalle	20,01%	11,83%
Ruhewald	9,47%	9,55%

Kostenträgerrechnung

Kostenstelle Bestattung (Grabbereitung) (€)	Kostenstelle Leichenhalle (€)	Kostenstelle Friedhofspflege (Grabankauf) (€)
215.857,30 €	102.091,33 €	760.613,16 €
1.078.561,78 €		

Kostenträger Bestattungen:

Grunddatenmaterial:

Bestattungen	Durchschnitt 3 Jahre	Zeitaufwand in Std	Zeitaufwand in %
Erwachsenenbestattung	112 Fälle	6,17	51%
Kindergrabbereitung	2 Fälle	3,50	29%
Urnengrabbereitung	209 Fälle	2,50	21%
= Gesamtfälle	323 Fälle	12 Std.	100%

Bestattungsart	1 Äquivalenzziffer	2 Bestattungszahl	3 Recheneinheit (1x2)	4 Kosten je Art (€/RE x Äquiv.)	5 Gesamtkosten (2x4)
Erwachsenen	0,51	112 Fälle	57,12 RE	692,27 €	77.534,17 €
Kinder	0,29	2 Fälle	0,48 RE	393,64 €	656,07 €
Urne	0,21	209 Fälle	43,89 RE	285,05 €	59.575,89 €
		323	101,49 RE		137.766,13 €
	Gesamtkosten BH	137.766,13 €			
	Gesamtrecheneinheiten	101,49 RE			
			=	1.357,39 €/RE	

Stundenlohn:					
Gesamtpersonalkosten BH	137.766,13 €				36,66 €/Std.
Gesamtsstunden	3.758 Std.				

Sachkosten:					
Gesamtsachskosten	59.450,12 €				
Bestattungsfälle	323 Fälle				
					184,25 €/Fall

Gebührenbedarf Erwachsenengrab:

Personalkosten	x	=	692,27 €
Sachkosten		=	298,73 €
Fuhrparkkosten	x	=	- €
Werkstatt	x	=	- €
Verwaltung/Gebäude		=	57,77 €
			1.048,78 €

Gebührenbedarf Kindergrab:

Personalkosten	x	=	393,64 €
Sachkosten		=	169,87 €
Fuhrparkkosten	x	=	- €
Werkstatt	x	=	- €
Verwaltung/Gebäude		=	57,77 €
			621,28 €

Gebührenbedarf Urnengrab:

Stundenlohn (2 Arbeiter)	x	=	285,05 €
Sachkosten		=	123,01 €
Fuhrparkkosten	x	=	- €
Werkstatt	x	=	- €
Verwaltung/Gebäude		=	57,77 €
			465,83 €

Gebührenbedarf Gruftbeisetzung:

Stundenlohn (2 Arbeiter)	12,3 Std.	=	452,13 €
Sachkosten		=	298,73 €
Fuhrparkkosten		=	- €
Werkstatt		=	- €
Verwaltung/Gebäude		=	57,77 €
			808,64 €

Gebührenbedarf Grabkammer:

Stundenlohn (2 Arbeiter)	5,0 Std.	x	36,66 €	=	183,30 €
Sachkosten				=	298,73 €
PE-Folie, Vegetationsmatte, Kohle-Filter				=	145,13 €
Tragezangenkostenanteil				=	3,93 €
Fuhrparkkosten		x	- €	=	- €
Werkstatt		x	- €	=	- €
Verwaltung/Gebäude				=	57,77 €
					688,86 €

Ausgrabungen (Kinder):

Ruhedauer bis 5 Jahre:

Stundenlohn	4 Std.	x	36,66 €	=	146,64 €
Fuhrpark/Werkstatt	2,0 Std.	x	- €	=	- €
Verwaltung/Gebäude				=	57,77 €
Zuschlag f. 4 Arbeiter	4 Personen	x	100,00 €	=	400,00 €
					604,41 €

Ruhedauer bis 10 Jahre:

Stundenlohn	4 Std.	x	36,66 €	=	146,64 €
Fuhrpark/Werkstatt	2 Std.	x	- €	=	- €
Verwaltung/Gebäude				=	57,77 €
Zuschlag f. 4 Arbeiter	4 Personen	x	80,00 €	=	320,00 €
					524,41 €

Ruhedauer über 10 Jahre:

Stundenlohn	4 Std.	x	36,66 €	=	146,64 €
Fuhrpark/Werkstatt	2 Std.	x	- €	=	- €
Verwaltung/Gebäude				=	57,77 €
Zuschlag f. 4 Arbeiter	4 Personen	x	60,00 €	=	240,00 €
					444,41 €

nach Ablauf der Ruhefrist:

Stundenlohn					
Fuhrpark/Werkstatt	x	36,66 €	=	146,64 €	
Verwaltung/Gebäude	x	- €	=	- €	
Zuschlag f. 4 Arbeiter	x	60,00 €	=	57,77 €	
			=	240,00 €	
				444,41 €	

Ausgrabungen (Erwachsene):

Ruhedauer bis 5 Jahre:

Stundenlohn					
Fuhrpark/Werkstatt	x	36,66 €	=	226,07 €	
Verwaltung/Gebäude	x	- €	=	- €	
Zuschlag f. 4 Arbeiter	x	100,00 €	=	57,77 €	
			=	400,00 €	
				683,84 €	

Ruhedauer bis 10 Jahre:

Stundenlohn					
Fuhrpark/Werkstatt	x	36,66 €	=	226,07 €	
Verwaltung/Gebäude	x	- €	=	- €	
Zuschlag f. 4 Arbeiter	x	80,00 €	=	57,77 €	
			=	320,00 €	
				603,84 €	

Ruhedauer über 10 Jahre:

Stundenlohn					
Fuhrpark/Werkstatt	x	36,66 €	=	226,07 €	
Verwaltung/Gebäude	x	- €	=	- €	
Zuschlag f. 4 Arbeiter	x	60,00 €	=	57,77 €	
			=	240,00 €	
				523,84 €	

nach Ablauf der Ruhefrist:

Stundenlohn					
Fuhrpark/Werkstatt	x	36,66 €	=	226,07 €	
Verwaltung/Gebäude	x	- €	=	- €	
Zuschlag f. 4 Arbeiter	x	60,00 €	=	57,77 €	
			=	240,00 €	
				523,84 €	

Kostenträger Friedhofspflege (Nutzungsrechtsentschädigung):

Berechnung mit Sockelbetrag u. differenzierenden Äquivalenzziffern

Gesamtkosten	
abzüglich 10 % Grünflächenabschlag	= 760.613,16 €
bereinigte Gesamtkosten	= - €
	= 760.613,16 €

I. Teil

Verwaltungsleistungen des Friedhofsamtes, der Querschnittsämter, des Baubetriebshofes.

Kosten, die unabhängig von der Grabart, je Fall denselben Aufwand verursachen

Divisor: Fallzahl

Kostenblock

Fallzahl

Kosten je Grabankauf

**Beim Kinderreihengrab nur den halben Sockelbetrag weiterverrechnet.
Gebührenaufschläge zu Lasten des allgemeinen Haushalts aus sozialen Gesichtspunkten (im Jahresdurchschnitt nur 2 Fälle)**

=	105.072,83 €
=	295 Ankäufe
=	355,78 €/Fall

II. Teil (1. Äquivalenzziffer)

Personal + Sachkosten AÖR, Friedhofsinhaltungskosten einschl. Friedhofsaufbauten, abhängig von der Graba sog. Sozialkomponenten

589.098,72 €

Nutzungsart	1 Äquivalenzziffer	2 Nutzungsmenge	3 Recheneinheit (1x2)	4 Kosten je Nutz. (€/RE x Sp.1)	5 Gesamtkosten
WG 25 J.	1,0000	176	176,00 RE	2.115,26 €	372.285,01 €
WG Kind 25 J.	0,5000	1	0,33 RE	1.057,63 €	705,09 €
WG-Urne 25 J.	1,0000	56	56,33 RE	2.115,26 €	119.159,41 €
RG 25 J.	0,5000	17	8,33 RE	1.057,63 €	17.627,13 €
RG 15 J. (Kind)	0,1500	1	0,20 RE	317,29 €	423,05 €
RG-Urne anonym 25J.	0,9000	0	0,30 RE	1.903,73 €	634,58 €
RG-Rasen-Urne 25					
J./Baumgrab Urne FH	0,9500	33	31,67 RE	2.009,49 €	66.983,10 €
RG-Gemeinschaftsurnen	0,5000	11	5,33 RE	1.057,63 €	11.281,36 €
Grabkammer 12 J.	0,4800	0	0,00 RE	1.015,32 €	- €
		295	278,50 RE		589.098,72 €
Gesamtkosten				589.098,72 €	
Gesamtrecheneinheiten					2.115,26 €/RE
				=	

III. Teil (2. Äquivalenzziffer)

Versinsung Anlagevermögen Friedhofsgrundstücke (Grabart, Nutzungsdauer, Grabgröße, Sozialkomponente)

66.441,61 €

Nutzungsart	1 Äquivalenzziffer	2 Nutzungsmenge	3 Recheneinheit (1x2)	4 Kosten je Nutz. (€/RE x Sp.1)	5 Gesamtkosten
WG 25 J.	1,0000	176	176,00 RE	333,70 €	58.731,16 €
WG Kind 25 J.	0,3733	1	0,25 RE	124,58 €	83,05 €
Doppel-WG-Urne 25 J.	0,2000	56	11,27 RE	66,74 €	3.759,68 €
RG 25 J.	0,5000	17	8,33 RE	166,85 €	2.780,83 €
Kinder RG 15 J.	0,0560	1	0,07 RE	18,69 €	24,92 €
RG-Urne anonym 25J.	0,0750	0	0,03 RE	25,03 €	8,34 €
RG-Rasen-Urne 25.					
J./Baumgrab Urne FH	0,0792	33	2,64 RE	26,42 €	880,60 €
RG-Gemeinschaftsurne	0,0486	11	0,52 RE	16,22 €	173,03 €
Grabkammer 12 J.	0,4800	0	0,00 RE	160,18 €	- €
		295	199,11 RE		66.441,61 €
Gesamtkosten					333,70 €/RE
Gesamtrecheneinheiten					199,11 RE
					=

Gebührensatzumensetzung (Kostenträger Friedhofspflege)				1. Äquivalenzziffer (Unterhaltungs- kosten)	2. Äquivalenzziffer (Ressourcen- verbrauch)	Grabnutzungs- gebühr
Wahlgrab Erwachsene (25 Jahre)				355,78 €	333,70 €	2.804,73 €
Wahlgrab Kinder (25 Jahre)				355,78 €	124,58 €	1.537,99 €
Doppel-Wahlgraburne (25 Jahre)				355,78 €	66,74 €	2.537,77 €
Reihengrab (25 Jahre)				355,78 €	166,85 €	1.580,25 €
Kinderreihengrab (15 Jahre)				177,89 €	18,69 €	513,86 €
Anonymes Urnenreihengrab (25 Jahre)				355,78 €	25,03 €	2.284,53 €
Rasenreihenurnengrab (25 Jahre)/Baumgrab Urne auf FH				355,78 €	26,42 €	2.391,69 €
RG-Gemeinschaftsurne (25 Jahre)				355,78 €	16,22 €	2.012,96 €
- spezielle Fremdpflegekosten und Grabanlagekosten				583,33 €		
Gesamtkosten RG-Gemeinschaftsurne (25 Urne)				355,78 €	16,22 €	2.012,96 €
Grabkammer (Doppelgrabkammer) gemäß Äquivalenzziffernkalkulation				355,78 €	160,18 €	2.573,57 €
Spezielle Kosten Afa + Zins Grabkammer				1042,30		

Kostenträger Bestattungswald (Nutzungsrechtsentschädigung):

Endkostenstelle Bestattungswald	12.504,66 €	
Kostenanteil Bestattungswald an Vorkostenstelle Verwaltung	9.829,38 €	
abzüglich 10 % Grünflächenabschlag	=	Parkabschlag 0% - €
bereinigte Gesamtkosten	=	22.334,04 €
Bestattungen pro Jahr (Durchschnitt 2013-2015) (Hinweis: Häufige Umverteilung auf neue Grabform Baumgrab)	/	31
Gebühr	=	716,60 €
gerundet	=	717,00 €

Kostenträger Leichen-/Trauerhallennutzung

Gesamtkosten 102.091,33 €

I. Teil

Sockelbetrag =
 Verwaltung =
 Nutzungsmengen =
 (aus Mietverrechnung - lfd. Unterhaltung, Versicherung, Abschreibung, Zins, Reinigung)
 84.274,91 €
 8.816,42 €
 160
 581,82 €

II. Teil

Umlagebetrag = 9.000,00 € (Energiekosten)

Nutzungsart	1 Äquivalenzziffer	2 Nutzungsmenge Trauerh./LH	3 Recheneinheit (1x2)	4 Kosten je Nutz. (€/RE x Sp.1)	5 Gesamtkosten
1 Tag	0,25	150	37,50 RE	47,37 €	7.105,26 €
1-4 Tage	1	10	10,00 RE	189,47 €	1.894,74 €
		160	47,50 RE		9.000,00 €
Gesamtkosten			9.000,00 €	=	189,47 €/RE
Gesamtrecheneinheiten			47,50 RE		

Gebührenbedarf:

1 Tag (Trauerhalle) = 629,19 €/Fall
 1-4 Tage (Trauer-/Leichenhalle) = 771,29 €/Fall

Kostenträger Leichen-/Trauerhallennutzung

Gesamtkosten

102.091,33 €

I. Teil

Sockelbetrag

Verwaltung

minus Afa, Zins

Nutzungsmengen

(aus Mietverrechnung - lfd. Unterhaltung, Versicherung, Abschreibung, Zins, Reinigung)

84.274,91 €

8.816,42 €

40.666,91 €

160

327,65 €

II. Teil

Umlagebetrag

9.000,00 € (Energiekosten)

Nutzungsart	1 Äquivalenzziffer	2 Nutzungsmenge Trauerh./LH	3 Recheneinheit (1x2)	4 Kosten je Nutz. (€/RE x Sp.1)	5 Gesamtkosten
1 Tag	0,25	150	37,50 RE	47,37 €	7.105,26 €
1-4 Tage	1	10	10,00 RE	189,47 €	1.894,74 €
		160	47,50 RE		9.000,00 €
Gesamtkosten			9.000,00 €	=	189,47 €/RE
Gesamtrecheneinheiten			47,50 RE		

Gebührenbedarf:

1 Tag

(Trauerhalle)

1-4 Tage

(Trauer- /Leichenhalle)

=

375,02 €/Fall

=

517,13 €/Fall