

Kostenübersicht

Kostenart	Summe	Hauptkostenstellen				
		Friedhofsanlage	Grabherstellung	Friedhofskapelle	Sonstige Leistungen	Grabpflege
Angestellte	30.779,28 €	8.048,32 €	16.592,85 €	1.781,12 €	4.284,37 €	72,62 €
Innere Verrechnungen	6.155,86 €	1.609,66 €	3.318,57 €	356,22 €	856,87 €	14,52 €
Arbeiter	98.594,32 €	52.874,63 €	45.522,40 €	- €	- €	197,29 €
Sachkosten	86.919,70 €	72.708,82 €	9.962,96 €	4.217,18 €	15,54 €	15,19 €
Kalk. Abschreibungen	29.117,87 €	18.725,40 €	2.671,98 €	7.720,40 €	0,10 €	- €
Kalk. Zinsen	35.199,66 €	13.359,47 €	6.951,59 €	14.888,60 €	- €	- €
Zwischensumme	286.766,68 €	167.326,30 €	85.020,35 €	28.963,52 €	5.156,89 €	299,62 €
Über- / Unterdeckungen der Vorjahre	6.854,33 €	5.816,33 €	1.332,00 €	2.907,00 €	537,00 €	- €
Abzug Grünanteil/Umverteilung	10,00%	17.417,24 €		6.846,05 €		
Aufwendungen	276.203,78 €	162.571,45 €	83.688,35 €	25.024,47 €	4.619,89 €	299,62 €
Gebührendeckungsgrad 100%	276.203,78 €	162.571,45 €	83.688,35 €	25.024,47 €	4.619,89 €	299,62 €
Gebührenerlöse	270.431,99 €	162.307,99 €	82.163,17 €	21.127,83 €	4.539,00 €	294,00 €
Defizit	- 5.771,79 €	- 263,46 €	- 1.525,19 €	- 3.896,64 €	- 80,89 €	- 5,62 €

Kostenverteilung im Einzelnen

1. Angestellte

Die Gesamtkosten der Verwaltungsangestellten werden gemäß dem im Tabellenblatt "Verwaltung" dargestellten Verteilungsschlüssel auf die einzelnen Kostenstellen verteilt.

Bruttopersonalkosten	30.779,28 €	8.048,32 €	16.592,85 €	1.781,12 €	4.284,37 €	72,62 €
----------------------	-------------	------------	-------------	------------	------------	---------

2. Innere Verrechnungen

Summe	6.155,86 €	1.609,66 €	3.318,57 €	356,22 €	856,87 €	14,52 €
-------	------------	------------	------------	----------	----------	---------

3. Arbeiter

Grabherstellung Reihengrab für Personen über 5 Jahre	5.546,00 €		5.546,00 €			
Grabherstellung Reihengrab für Personen bis 5 Jahre	116,91 €		116,91 €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen über 5 Jahre	21.044,10 €		21.044,10 €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen bis 5 Jahre	146,14 €		146,14 €			
Grabherstellung Urnengrab	10.054,40 €		10.054,40 €			
Grabherstellung Urnenwand außen	701,47 €		701,47 €			
Grabherstellung Urnenwand innen	876,80 €		876,80 €			
Grabherstellung Baumgrab	876,80 €		876,80 €			
Ausschmückung eines Grabes	3.595,03 €		3.595,03 €			
Ausschmückung eines Urnengrabes	2.564,75 €		2.564,75 €			
Gärtnerische Pflege von Grabstätten bis zum Ablauf der Ruhefrist (jährlich)	197,29 €					197,29 €
Bauhof	52.874,63 €	52.874,63 €				
Summe:	98.594,32 €	52.874,63 €	45.522,40 €	- €	- €	197,29 €

4. Sachkosten

Friedhöfe	59.512,00 €	59.512,00 €				
Wallheckenschneider für Unimog	48,40 €	48,40 €				
Frontbesen für Unimog	- €	- €				
Radlader	674,62 €	674,62 €				
Aufsitzmäher	294,00 €	294,00 €				
Rasenmäher	1.406,20 €	1.406,20 €				
Rüttelplatte	29,34 €	14,67 €				
Friedhofsbagger	2.146,96 €	1.073,48 €				
Sonstige Arbeitsmaschinen	719,00 €	239,67 €				
Ford Kuga	43,65 €	43,65 €				
Ford Fiesta	- €	- €				
Unimog GM-2615	- €	- €				
LKW MAN 3-Seitenkipper	1.057,70 €	528,85 €				
Geräteträger Hansa (klein)	3.529,59 €	3.529,59 €				
Kleintraktor Kubota	992,12 €	496,06 €				
Anhänger Tieflader	597,30 €	298,65 €				
Anhänger Häckseler	72,38 €	72,38 €				
Anhänger Einachs-3-Seitenkipper	182,37 €	182,37 €				
Unimog	360,15 €	360,15 €				
Pritsche	- €	- €				
Anhänger	198,08 €	198,08 €				
Pritsche	182,75 €	182,75 €				
Pritsche	1.361,08 €	1.361,08 €				
Pritsche	1.788,01 €	1.788,01 €				
Friedhofshalle Hermannsberg	950,00 €			950,00 €		
Strom Friedhofshalle Hermannsberg	1.000,00 €			1.000,00 €		
Friedhofshalle Müllenbach	1.705,00 €			1.705,00 €		
Strom Friedhofshalle Müllenbach	500,00 €			500,00 €		
Grabherstellung Reihengrab für Personen über 5 Jahre	2.180,17 €		2.180,17 €			
Grabherstellung Reihengrab für Personen bis 5 Jahre	44,04 €		44,04 €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen über 5 Jahre	7.399,35 €		7.399,35 €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen bis 5 Jahre	44,04 €		44,04 €			
Sachkosten Bestattungswesen	777,24 €	404,16 €	295,35 €	62,18 €	15,54 €	
Gärtnerische Pflege von Grabstätten bis zum Ablauf der Ruhefrist (jährlich)	212,48 €					15,19 €
Summe	89.795,55 €	72.708,82 €	9.962,96 €	4.217,18 €	15,54 €	15,19 €

5. Kalkulatorische Abschreibungen

Friedhofshalle Hermannsberg	5.220,00 €			5.220,00 €		
Friedhofshalle Müllenbach	2.500,00 €			2.500,00 €		
Friedhöfe	7.781,00 €	7.681,00 €	100,00 €			
Radlader	1.219,93 €	1.219,93 €				
Aufsitzmäher	486,33 €	486,33 €				
Rasenmäher	1.536,27 €	1.536,27 €				
Rüttelplatte	5,05 €	2,53 €		2,53 €		
Sonstige Arbeitsmaschinen	344,40 €	172,20 €		172,20 €		
LKW MAN 3-Seitenkipper	1.309,83 €	654,91 €		654,91 €		
Geräteträger Hansa (klein)	2.949,03 €	2.949,03 €				
Ford Kuga	34,59 €	34,59 €				
Kleintraktor Kubota	1.109,42 €	554,71 €	554,71 €			
Anhänger Häckseler	100,11 €	100,11 €				
Anhänger Einachs-3-Seitenkipper	390,87 €	390,87 €				
Unimog	- €	- €				
Pritsche	886,34 €	443,17 €		443,17 €		
Anhänger	552,30 €	552,30 €				
Pritsche	119,53 €	118,53 €				
Pritsche	1.485,14 €	742,57 €	742,57 €			
Sachkosten Bestattungswesen	4,95 €	2,57 €	1,88 €			
Urnengrab innen	417,10 €	417,10 €		0,40 €	0,10 €	
Anlage Baumbestattungen	666,67 €	666,67 €				
Summe	29.117,87 €	18.725,40 €	2.671,98 €	7.720,40 €	0,10 €	- €

6. Kalkulatorische Zinsen

Friedhofshalle Hermannsberg	10.542,47 €			10.542,47 €		
Friedhofshalle Müllenbach	4.346,13 €			4.346,13 €		
Friedhöfe	12.828,63 €	6.414,32 €	6.414,32 €			
Radlader	306,58 €	306,58 €				
Aufsitzmäher	165,78 €	165,78 €				
Rasenmäher	345,95 €	345,95 €				
Rüttelplatte	2,43 €	1,21 €		1,21 €		
Sonstige Arbeitsmaschinen	145,26 €	72,63 €		72,63 €		
LKW MAN 3-Seitenkipper	37,97 €	18,98 €		18,98 €		
Geräteträger Hansa (klein)	969,85 €	969,85 €				
Ford Kuga	16,54 €	16,54 €				
Kleintraktor Kubota	150,06 €	75,03 €	75,03 €			
Anhänger Häckseler	36,78 €	36,78 €				
Anhänger Einachs-3-Seitenkipper	122,93 €	122,93 €				
Unimog	- €	- €				
Pritsche	28,06 €	14,03 €		14,03 €		
Anhänger	256,43 €	256,43 €				
Pritsche	415,52 €	415,52 €				
Pritsche	710,76 €	355,38 €	355,38 €			
Urnengrab innen	1.451,51 €	1.451,51 €				
Anlage Baumbestattungen	2.320,00 €	2.320,00 €				
Summe	35.199,66 €	- €	13.359,47 €	6.951,59 €	14.888,60 €	- €

Nutzungsgebühren

Angestellte	8.048,32 €
Innere Verrechnung	1.609,66 €
Arbeiter	52.874,63 €
Sachkosten	72.708,82 €
Kalk. Abschr.	18.725,40 €
Kalk. Zinsen	13.359,47 €
Anteil Friedhofshalle	6.846,05 €
Zwischensumme:	174.172,35 €
Über-/Unterdeckungen:	5.816,33 €
Abzug Grünanteil:	
10%	17.417,24 €
Gesamtaufwand:	162.571,45 €
Deckungsgrad	
100%	162.571,45 €
Recheneinheit:	187,1225556
Kosten pro Recheneinheit:	868,80 €

Teilaufwand A:	81.285,72 €
Recheneinheit:	3986,025
Kostenpro Recheneinheit:	20,39 €

Teilaufwand B:	81.285,72 €
(Deckungsgrad berücksichtigt)	
Recheneinheit:	187,1225556
Kosten pro Recheneinheit:	434,40 €

Grabart	Fälle	2014	2015	2016
Reihengrab > 5 Jahre	8.0000	10	6	8
Reihengrab < 5 Jahre	0,0000	0	0	0
Urnenreihengrab	2,3333	2	2	3
pflegefreies Reihengrab	6,3333	3	7	9
Wahlgrab	16,6667	11	17	22
Urnenwahlgrab	15,0000	20	11	14
Urnenwand außen	5,0000	5	6	4
Urnenwand innen	10,0000			
Baumgrab als Reihengrab	10,0000			
Baumgrab als Wahlgrab	10,0000			
anonymes Urnengrab	11,6667	17	11	7
	95,0000			
Gesamtjahre				
Verl. Wahlgrab	989,6667	968	942	1059
Verl. Urnenwahlgrab	99,3333	127	107	64
Verl. Urnenwand außen	17,0000	30	9	12
Verl. Urnenwand innen	15,0000			
Verl. Baumgrab	15,0000			
	1136,0000			

	Anzahl Grabstätten (Fallzahlen p.a.)	Zeitraum (in Jahren)	Gesamtjahre	Teilgebühr A	Aq-Ziffern (Zeit)	Aq-Ziffern (Wahl + Gestaltung)	Recheneinheit (RE)	Kosten pro RE	Produkt	Fallzahl als Divisor	Teilgebühr B	Gesamtgebühr	Erlös:	
Reihengrab > 5 Jahre	8	30	240	611,78 €	1	1	8	434,40 €	3.475,19 €	8	434,40 €	1.046,00 €	8.368,00 €	Reihengrab > 5 Jahre
Reihengrab < 5 Jahre	0,001	25	0,025	509,82 €	0,833333333	0,4	0,000333333	434,40 €	0,14 €	0,001	144,80 €	654,00 €	0,65 €	Reihengrab < 5 Jahre
Urnenreihengrab	2,333333333	30	70	611,78 €	1	0,3	0,7	434,40 €	304,08 €	2,333333333	130,32 €	742,00 €	1.731,33 €	Urnenreihengrab
pflegefreies Reihengrab	6,333333333	30	190	611,78 €	1	2,5	15,833333333	434,40 €	6.877,97 €	6,333333333	1.086,00 €	1.697,00 €	10.747,67 €	pflegefreies Reihengrab
Wahlgrab	16,6666667	30	500	611,78 €	1	1,5	25	434,40 €	10.859,96 €	16,6666667	651,60 €	1.263,00 €	21.050,00 €	Wahlgrab
Urnenwahlgrab	15	30	450	611,78 €	1	0,8	12	434,40 €	5.212,78 €	15	347,52 €	959,00 €	14.385,00 €	Urnenwahlgrab
Urnenwand außen	5	30	150	611,78 €	1	2,1	10,5	434,40 €	4561,192422 €	5	912,24 €	1.524,00 €	7.620,00 €	Urnenwand außen
Urnenwand innen	10,0000	30	300	611,78 €	1	1,7	17	434,40 €	7384,77154 €	10	738,48 €	1.350,00 €	13.500,00 €	Urnenwand innen
Baumgrab als Reihengrab	10,0000	30	300	611,78 €	1	1,5	15	434,40 €	6515,974898 €	10	651,60 €	1.263,00 €	12.830,00 €	Baumbestattung RG
Baumgrab als Wahlgrab	10,0000	30	300	611,78 €	1	2	20	434,40 €	8687,966517 €	10	868,80 €	1.480,00 €	14.800,00 €	Baumbestattung WG
anonymes Urnengrab	11,6666667	30	350	611,78 €	1	0,7	8,166666667	434,40 €	3.547,59 €	11,6666667	304,08 €	915,00 €	10.675,00 €	anonymes Urnengrab
Verl. Wahlgrab	989,6666667	1	989,6666667	20,39 €	0,033333333	1,5	49,48333333	434,40 €	21.495,48 €	989,6666667	21,72 €	42,00 €	41.566,00 €	Verl. Wahlgrab
Verl. Urnenwahlgrab	99,33333333	1	99,33333333	20,39 €	0,033333333	0,8	2,648888889	434,40 €	1.150,67 €	99,33333333	11,58 €	31,00 €	3.079,33 €	Verl. Urnenwahlgrab
Verl. Urnenwand außen	17	1	17	20,39 €	0,033333333	2,1	1,19	434,40 €	516,93 €	17	30,41 €	50,00 €	850,00 €	Verl. Urnenwand außen
Verl. Urnenwand innen	15,0000	1	15	20,39 €	0,033333333	1,7	0,85	434,40 €	369,24 €	15	24,62 €	45,00 €	675,00 €	Verl. Urnenwand innen
Verl. Baumgrab	15,0000	1	15	20,39 €	0,033333333	1,5	0,75	434,40 €	325,80 €	15	21,72 €	42,00 €	630,00 €	Verl. Baumgrab
Summe	1231,001		3986,025				187,1225556			1231,001			162.307,99 €	

Zur Äquivalenzziffer "Wahl und Gestaltung"

Mit dieser Äquivalenzziffer soll dem im KAG NRW festgesetzten Äquivalenzprinzip Geltung verschafft werden. Das Äquivalenzprinzip besagt, dass sich die Höhe der Gebühr am Umfang der Inanspruchnahme der öffentlichen Einrichtung orientieren soll. Je höher die Qualität der Leistung ist, umso höher soll auch die Gebühr sein. Das heißt, dass die Gebühr für ein Nutzungsrecht an einem Wahlgrab höher sein muss als die Nutzungsgebühr bezogen auf das anonyme Urnengrab. Ausgangspunkt ist das Reihengrab für Verstorbene über 5 Jahre. Dieses Grab wird hinsichtlich der unten aufgeführten Kriterien mit dem Grundwert 1 bemessen. Abweichungen der anderen Grabarten drücken sich durch Abzüge von -0,1/-0,2 bei geringerer Leistung oder Zuschläge von +0,1/+0,2 bei höherer Leistung aus.

Die Addition aller Zuschläge und Abzüge ergibt schließlich die Äquivalenzziffer "Wahl und Gestaltung".

	Reihengrab > 5 Jahre	Reihengrab < 5 Jahre	Urnenreihengrab	pflegefreies Reihengrab	Wahlgrab	Urnenwahlgrab	Urnenwand außen	Urnenwand innen	Baumgrab RG	Baumgrab WG	anonymes Urnengrab
Ausgangswert	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Fläche	0	-0,4	-0,5	0	0	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Verlängerung / Ortswahl	0	0	0	0	0,5	0,5	0,5	0,5	0	0,5	0
Pflegeaufwand Komm.	0	0	0	1,5	0	0	0,5	0,3	0,5	0,5	0,5
Erstmaliger Herstellungsaufwand	0	-0,2	-0,2	0	0	-0,2	0,3	0,3	0,5	0,5	-0,3
Mehrfachbestattungen	0	0	0	0	0	0	0,3	0,1	0	0	0
Endwert	1	0,4	0,3	2,5	1,5	0,8	2,1	1,7	1,5	2	0,7

Grabbereitigung:			Verstorbene ü5	Verstorbene u5	Urnen	Gesamt
Prozentualer Anteil:			36,76%	0,66%	54,19%	92%
Verwaltungspersonal			16.592,85 €	6.658,28 €	118,90 €	9.815,68 €
Innere Verrechnung			3.318,57 €	1.219,96 €	21,78 €	1.798,47 €
Arbeiter	Einzelpreis	Fälle	45.522,40 €	30.149,18 €	299,00 €	15.074,22 €
Reihengrab > 5 Jahre	504,18 €	11	5.546,00 €	5.546,00 €		
Reihengrab < 5 Jahre	350,73 €	0,33333333	116,91 €	116,91 €		
Wahlgrab > 5 Jahre	657,63 €	32	21.044,10 €	21.044,10 €		
Wahlgrab < 5 Jahre	438,42 €	0,3333	146,14 €	146,14 €		
Urnengrab	175,37 €	57,33333333	10.054,40 €		10.054,40 €	
Urnenwand außen	87,68 €	8	701,47 €		701,47 €	
Urnenwand innen	87,68 €	10,0000	876,80 €		876,80 €	
Baumgrab	87,68 €	10,0000	876,80 €		876,80 €	
Grabschmuck Erdgrab	87,68 €	41	3.595,03 €	3.595,03 €		
Grabschmuck Urne	43,84 €	58,5	2.564,75 €		2.564,75 €	
Maschinen			9.667,61 €	9.579,52 €	88,09 €	- €
Reihengrab > 5 Jahre	198,20 €	11	2.180,17 €	2.180,17 €		
Reihengrab < 5 Jahre	132,13 €	0,33333333	44,04 €	44,04 €		
Wahlgrab > 5 Jahre	231,23 €	32	7.399,35 €	7.399,35 €		
Wahlgrab < 5 Jahre	132,13 €	0,33333333	44,04 €	44,04 €		
Urnengrab	- €	57,33333333	- €	- €	- €	
Urnenwand außen	- €	8	- €	- €	- €	
Urnenwand innen	- €	10	- €	- €	- €	
Baumgrab	- €	10	- €	- €	- €	
kalkulatorische Abschreibungen			2.671,98 €	982,26 €	17,54 €	1.448,05 €
kalkulatorische Zinsen			6.951,59 €	2.555,51 €	45,63 €	3.767,35 €
Über-/Unterdeckungen			- 1.332,00 €	624,00 €	7,00 €	715,00 €
Gesamtaufwand:			83.393,00 €	50.520,70 €	597,95 €	31.188,76 €
Deckungsgrad:			100%	50.520,70 €	597,95 €	31.188,76 €
Fälle:				84	1,5	123,8333333
Gebühr:				601,00 €	398,00 €	251,00 €
Erlös:			82.163,17 €	50.484,00 €	597,00 €	31.082,17 €

Grabart	Fälle	2014	2015	2016
Reihengrab > 5 Jahre	11,0000	11	7	15
Reihengrab < 5 Jahre	0,3333	0	1	0
Wahlgrab > 5 Jahre	32,0000	30	33	33
Wahlgrab < 5 Jahre	0,3333	0	0	1
Urnengrab	57,3333	62	55	55
Urnenische	8,0000	7	9	
Urnenwand	10,0000			
Baumgrab	10,0000			
Grabschmuck Erdgrab	41,0000	41	41	
Grabschmuck Urne	58,5000	62	55	
Summe	228,5			

Benutzung der Friedhofshallen:

	Gesamt			FU
		Leichenkammer	Trauerhalle	
Aufwand:				
Fläche (m²):	336,79 100,00%	32,53 9,66%	214,48 63,68%	89,78 26,66%
Verwaltung:	1.781,12 €	998,48 €	782,64 €	
Arbeiter:	- €	- €	- €	
Innere Verrechnung:	356,22 €	34,41 €	226,86 €	94,96 €
Unterhaltung:	2.717,18 €	262,45 €	1.730,42 €	724,31 €
Strom:	1.500,00 €	1.350,00 €	150,00 €	
Kalkulatorische Abschreibungen	7.720,40 €	745,70 €	4.916,70 €	2.057,99 €
Kalkulatorische Zinsen:	14.888,60 €	1.438,07 €	9.481,74 €	3.968,79 €
Zwischensumme:	28.963,52 €	4.829,10 €	17.288,37 €	6.846,05 €
Über-/Unterdeckungen	2.907,00 €	21,67 €	2.928,67 €	
Gesamtsumme	31.870,52 €	4.807,43 €	20.217,04 €	6.846,05 €
	31.870,52 €	4.807,43 €	16.456,67 €	6.846,05 €
Benutzer p.a.:				
Gesamttag:	73,58333333 123,75	41 123,75	32	
Fallkosten:		38,85 €	508,97 €	
Gebühr pro Tag:		38,00 €	508,00 €	
Erlös:		4.702,50 € 21.127,83 €	16.425,33 €	

Fallzahlen	Mittelwert	2014	2015	2016	2017	Mittelwert 2015-2017
Leichenkammer	7	20	0	13	22	14
Trauerhalle	32	46	28	23	7	26

Flächen:	LK	TH	FU
Leichenkammer Hermannsberg	20,38		
Trauerhalle Hermannsberg		171,74	
Nebenräume Hermannsberg			16,82
Leichenkammer Müllenbach	12,15		
Trauerhalle Müllenbach		99,99	
Nebenräume Müllenbach			15,71
Anteil Urnenwand			57,25
	32,53	214,48	89,78

Gebühren für sonstige Leistungen (sL):

	Gesamt	Erl. Umbettung	Erl. Grabmal	Beurk. Nutzungsrecht	Erlaubniskarte Steinmetz
Angestellte	4.284,37 €	15,78 €	2.161,91 €	2.012,00 €	94,68 €
Innere Verrechnungen	856,87 €	3,16 €	432,38 €	402,40 €	18,94 €
Sachkosten	15,54 €	0,06 €	7,84 €	7,30 €	0,34 €
Über-/Unterdeckungen	- 537,00 €		- 282,00 €	- 255,00 €	
Aufwand:	4.619,79 €	18,99 €	2.320,14 €	2.166,70 €	113,96 €
Fälle	135	1	46	85	4
Minuten pro Fall		10	20	10	10
Minuten insgesamt	1810	6,666666667	913,3333333	850	40
Prozentuale Aufteilung	100,00%	0,37%	50,46%	46,96%	2,21%
Fallkosten		28,49 €	50,81 €	25,49 €	28,49 €
Gebühr		28,00 €	50,00 €	25,00 €	28,00 €
Erlös	4.539,00 €	18,67 €	2.283,33 €	2.125,00 €	112,00 €

Erlaubnis für	Fälle	2014	2015	2016
Umbettung	0,6667	1	1	0
Grabmahl	45,6667	40	50	47
Beurk. Nutzungsrecht	85,0000	79	91	85
Steinmetz	4,0000		8	0

Kostenstelle: Verwaltung

Aufwand: 30.779,28 €

	F-Unterhaltung	Grabbereitgung	F-Halle	Grabpflege	Sonst. Leist. (§ 5 KAG)	Summe:
Arbeitsminuten:						
indirekt zuordenbar:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
direkt zuordenbar:	3325,00	6855,00	735,83	30,00	1770,00	12715,83
Summe:	3325,00	6855,00	735,83	30,00	1770,00	12715,83
Prozentanteil	26,15%	53,91%	5,79%	0,24%	13,92%	100%
(ohne § 5 KAG)	26,15%	53,91%	5,79%	0,24%	13,92%	100%
Anteil in €	8.048,32 €	16.592,85 €	1.781,12 €	72,62 €	4.284,37 €	30.779,28 €

<u>Aufteilung kalk. Personalkosten / Friedhöfe</u>		[Vergütung, Rückstellung, Altersversorgung, Sozialversicherung ...]		
	Jahresarbeitsstunden	Bruttopersonalkosten	%-Anteil	Summe
		30.779,28 €	100%	30.779,28 €
Arbeitsleiter		86.191,13		86.191,13 €
				30.779,28 €

<u>Arbeitsanteile in der Verwaltung):</u>					
Leitbild: Angestellte 1		Fälle pro Jahr	Min. pro Fall	Gesamtminuten	Gesamtstunden
Tätigkeit					
Bereich Bestattung		228,5	30	6855	114,25
Benutzung der Leichenhalle		73,58	10	735,8333333	12,26388889
Bereich Friedhofsunterhaltung (Buchungen, Nutzungsverlängerungen ...)		95	35	3325	55,41666667
Grabpflege		6	5	30	0,5
Erlaubnis Umbettung		0,666666667	10	6,666666667	
Erlaubnis Grabmal		45,66666667	20	913,3333333	
Beurkundung Nutzungsrecht		85	10	850	29,5
Erlaubniskarte Steinmetze		4	10	40	30,05555556
Summe				12755,83333	241,9861111

Gebühren für die Grundpflege nach Rückgabe vor Ablauf der Ruhezeit pro Jahr:

		Gesamt
Verwaltung:		72,62 €
Innere Verrechnung		14,52 €
Aufwand Arbeiter:	43,84 € /h	197,29 €
Arbeitswege		157,83 €
Grabpflege	Fälle: Fläche pro Grab:	39,46 €
Wahlgrab	3,2	
Urnenwahlgrab	0,6	
	6	
Aufwand Sachkosten:	3,38 € /h	15,19 €
Gesamtaufwand:		299,62 €
Deckungsgrad:		
100%		299,62 €
Fälle:		6
Fallkosten:		49,94 €
Gebühr:		49,00 €
Erlöse:		294,00 €

Bei der oben gewählten Variante werden grabunabhängige Arbeiterkosten (z.B. Arbeitswege) mit auf die flächenabhängige Pflege der verschiedenen Grabarten verteilt werden.

80% berücksichtigt, während die übrigen 20% der Arbeitszeit

43,84 € pro Arbeiterstunde
 0,75 Stunde(n) im Jahresdurchschnitt
 3,38 € Sachkostenpauschale