

Gemeinde Marienheide

Friedhofsgebührenkalkulation

2020

Gebührentatbestände (Alt + Neu)

	Neu	Differenz	Alt		Neu	Differenz	Alt		
Nutzungsgebühren				Sonstige Leistungen					
Reihengrab > 5 Jahre	1.215,00 €	16,6%	173,00 €	1.042,00 €	Erlaubnis Umbettung	30,00 €	100,0%	15,00 €	15,00 €
Reihengrab < 5 Jahre	768,00 €	16,4%	108,00 €	660,00 €	Erlaubnis Grabmal	32,00 €	-17,9%	7,00 €	39,00 €
Urnenreihengrab	873,00 €	16,4%	123,00 €	750,00 €	Beurkundung Nutzungsrecht	15,00 €	-25,0%	5,00 €	20,00 €
pflegefreies Rasengrab	1.948,00 €	16,8%	280,00 €	1.668,00 €	Erlaubniskarte Steinmetze	30,00 €	-9,1%	3,00 €	33,00 €
Wahlgrab	1.459,00 €	16,6%	208,00 €	1.251,00 €					
Urnenwahlgrab	1.117,00 €	16,5%	158,00 €	959,00 €					
Urnenwand außen (4-stellig)	1.752,00 €	16,7%	251,00 €	1.501,00 €					
Urnenwand innen (2-stellig)	1.557,00 €	16,6%	222,00 €	1.335,00 €					
Baumgrab als Reihengrab	1.459,00 €	16,6%	208,00 €	1.251,00 €					
Baumgrab als Wahlgrab	1.704,00 €	16,7%	244,00 €	1.460,00 €					
anonymes Urnengrab	1.068,00 €	16,5%	151,00 €	917,00 €	Abräumung, Einebnen und Grabpflege				
Verl. Wahlgrab	48,00 €	17,1%	7,00 €	41,00 €					
Verl. Urnenwahlgrab	37,00 €	19,4%	6,00 €	31,00 €					
Verl. Urnenwand außen	58,00 €	16,0%	8,00 €	50,00 €	gärtnerische Pflege	68,00 €	17,2%	10,00 €	58,00 €
Verl. Urnenwand innen	51,00 €	15,9%	7,00 €	44,00 €					
Verl. Baumgrab	48,00 €	17,1%	7,00 €	41,00 €					
Bestattungsgebühren									
Reihengrab > 5 Jahre	909,00 €	27,5%	196,00 €	713,00 €					
Reihengrab < 5 Jahre	234,00 €	-51,7%	250,00 €	484,00 €					
Wahlgrab > 5 Jahre	909,00 €	27,5%	196,00 €	713,00 €					
Wahlgrab < 5 Jahre	234,00 €	-51,7%	250,00 €	484,00 €					
Urnengrab	277,00 €	-10,1%	31,00 €	308,00 €					
Urnenwand außen	197,00 €	-29,4%	82,00 €	279,00 €					
Urnenwand innen	197,00 €	-29,4%	82,00 €	279,00 €					
Baumbestattung	277,00 €	-10,1%	31,00 €	308,00 €					
Benutzung der Leichenhallen und Kapellen									
Nutzung der Sargkammer	19,00 €	-45,7%	16,00 €	35,00 €	pro Tag				
Nutzung der Friedhofshalle	600,00 €	18,1%	92,00 €	508,00 €					

Kostenübersicht

Kostenart	Summe	Hauptkostenstellen					Grabsiege
		Friedhofsanlage	Grabherstellung	Friedhofskapelle	Sonstige Leistungen		
Angestellte	23.360,00 €	23.360,00	3.490,53 €	12.358,00 €	2.942,99 €	4.440,15 €	128,33 €
innere Verrechnungen	4.672,00 €	4.672,00 €	698,11 €	2.471,60 €	588,60 €	888,03 €	25,67 €
Arbeiter	105.000,00 €	105.000,00	56.196,99 €	48.316,54 €	- €	- €	486,47 €
Sachkosten	66.119,63 €	66.119,63	45.779,06 €	11.659,66 €	8.604,98 €	33,74 €	42,19 €
Kalk. Abschreibungen	49.190,71 €	49.190,71	39.767,82 €	1.701,51 €	7.721,10 €	0,28 €	- €
Kalk. Zinsen	9.719,34 €	9.719,34	3.584,84 €	2.495,84 €	3.637,67 €	- €	- €
Zwischensumme	258.061,88 €	258.061,88	149.517,35 €	79.084,14 €	23.495,34 €	5.362,20 €	682,66 €
Über- / Unterdeckungen der Vorläufe					-	2.565,00 €	
Abzug Grünanteil/Umverteilung	10,00%		15.450,94 €		5.092,09 €		
Aufwendungen	240.835,75 €	240.835,75	139.148,44 €	79.094,14 €	18.403,31 €	2.787,20 €	682,66 €
Gebührendeckungsgrad			139.148,44 €	79.094,14 €	18.403,31 €	2.787,20 €	682,66 €
Gebührenrendite	211.168,10 €		139.590,10 €	50.897,67 €	18.301,00 €	2.699,33 €	680,00 €
Defizit	28.987,65 €	-	598,34 €	28.108,47 €	102,31 €	97,87 €	2,88 €
	87,87%		99,60%	64,42%	99,44%	96,60%	99,61%

Kostenverteilung im Einzelnen

1. Angestellte

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

Bruttopersonalkosten	23.360,00 €	23.360,00 €	3.490,53 €	12.358,00 €	2.942,99 €	4.440,15 €	128,33 €
	100,00%		14,94%	52,90%	12,60%	19,01%	0,59%

2. Innere Verrechnungen

Summe	4.672,00 €	4.672,00 €	698,11 €	2.471,60 €	588,60 €	888,03 €	25,67 €
	100,00%		14,94%	52,90%	12,60%	19,01%	0,59%

3. Arbeiter

Grabherstellung Reihengrab für Personen über 5 Jahre	7.210,64 €	7.210,64 €		7.210,64 €			
Grabherstellung Reihengrab für Personen bis 5 Jahre	- €	- €		- €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen über 5 Jahre	24.644,06 €	24.644,06 €		24.644,06 €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen bis 5 Jahre	218,21 €	218,21 €		218,21 €			
Grabherstellung Urnengrab	14.183,44 €	14.183,44 €		14.183,44 €			
Grabherstellung Urnenwand außen	1.751,31 €	1.751,31 €		1.751,31 €			
Grabherstellung Urnenwand innen	43,84 €	43,84 €		43,84 €			
Grabherstellung Baumgrab	263,04 €	263,04 €		263,04 €			
Ausschmückung eines Grabes	- €	- €		- €			
Ausschmückung eines Urnengrabes	486,47 €	486,47 €		- €			486,47 €
Gärtnerische Pflege von Grabstätten bis zum Ablauf der Ruhefrist (jährlich)	56.196,99 €	56.196,99 €		56.196,99 €			
Bauhof	105.000,00 €	105.000,00 €	56.196,99 €	48.316,54 €	- €	- €	486,47 €
Summe:	105.000,00 €	105.000,00 €	56.196,99 €	48.316,54 €	- €	- €	486,47 €

4. Sachkosten

Friedhöfe	24.512,00 €	24.512,00 €	24.512,00 €				
Anbauagrarische Kleinteile	500,00 €	500,00 €	500,00 €				
Schneefläge	65,50 €	65,50 €	65,50 €				
LIW MAN 3-Seitenkipper	995,60 €	995,60 €	995,60 €				
Radlader	837,20 €	837,20 €	837,20 €				
Aufständer	662,00 €	662,00 €	662,00 €				
Rasenmäher	677,40 €	677,40 €	677,40 €				
Rüttelplatte	83,16 €	83,16 €	83,16 €				
Friedhofsdienste	2.347,68 €	2.347,68 €	2.347,68 €				
Sonstige Arbeitsmaschinen	1.381,00 €	1.381,00 €	1.381,00 €				
Ford Kuiga	185,90 €	185,90 €	185,90 €				
Urneng	102,34 €	102,34 €	102,34 €				
Gerätekäfiger Hansa (klein)	4.970,31 €	4.970,31 €	4.970,31 €				
Kleinaktor Kubota	1.081,38 €	1.081,38 €	1.081,38 €				
Anhänger Traktorfahrer	640,00 €	640,00 €	640,00 €				
Anhänger Hückelwägen	180,81 €	180,81 €	180,81 €				
Anhänger Einachs-3-Seitenkipper	255,86 €	255,86 €	255,86 €				
Urneng	696,42 €	696,42 €	696,42 €				
Anhänger	262,91 €	262,91 €	262,91 €				
Pritsche	1.759,82 €	1.759,82 €	1.759,82 €				
Pritsche	303,00 €	303,00 €	303,00 €				
Pritsche	154,88 €	154,88 €	154,88 €				
Kleinaktor Kubota GM MA 8017	2.244,35 €	2.244,35 €	2.244,35 €				
Friedhofshalle Hermannsburg	4.650,00 €	4.650,00 €		4.650,00 €			
Strom Friedhofshalle Hermannsburg	750,00 €	750,00 €		750,00 €			
Friedhofshalle Müllentbach	2.370,00 €	2.370,00 €		2.370,00 €			
Strom Friedhofshalle Müllentbach	700,00 €	700,00 €		700,00 €			
Grabherstellung Reihengrab für Personen über 5 Jahre	2.700,31 €	2.700,31 €		2.700,31 €			
Grabherstellung Reihengrab für Personen bis 5 Jahre	- €	- €		- €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen über 5 Jahre	8.256,13 €	8.256,13 €		8.256,13 €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen bis 5 Jahre	62,08 €	62,08 €		62,08 €			
Sachkosten Bestattungswesen	1.687,20 €	1.687,20 €	877,34 €	641,14 €	134,98 €	33,74 €	42,19 €
Gärtnerische Pflege von Grabstätten bis zum Ablauf der Ruhefrist (jährlich)	66.119,63 €	66.119,63 €					
Summe	66.119,63 €	66.119,63 €	45.779,06 €	11.659,66 €	8.604,98 €	33,74 €	42,19 €

5. Kalkulatorische Abschreibungen

Friedhofshalle Hermannsburg	5.220,00 €	5.220,00 €			5.220,00 €		
Friedhofshalle Müllentbach	2.500,00 €	2.500,00 €			2.500,00 €		
Friedhöfe	27.091,00 €	27.091,00 €	26.991,00 €	100,00 €			
Urneng	18,06 €	18,06 €			18,06 €		
Schneefläge	14,88 €	14,88 €			14,88 €		
Radlader	1.480,46 €	1.480,46 €			1.480,46 €		
Aufständer	1.096,71 €	1.096,71 €			1.096,71 €		
Rasenmäher	775,62 €	775,62 €			775,62 €		
Rüttelplatte	14,32 €	14,32 €			14,32 €		
Sonstige Arbeitsmaschinen	654,87 €	654,87 €			654,87 €		
Gerätekäfiger Hansa (klein)	4.079,08 €	4.079,08 €			4.079,08 €		
Ford Kuiga	123,17 €	123,17 €			123,17 €		
Kleinaktor Kubota	992,85 €	992,85 €			992,85 €		
Anhänger Hückelwägen	247,74 €	247,74 €			247,74 €		
Anhänger Einachs-3-Seitenkipper	549,05 €	549,05 €			549,05 €		
Anhänger	718,96 €	718,96 €			718,96 €		
Pritsche	1.177,09 €	1.177,09 €			1.177,09 €		
Pritsche	244,20 €	244,20 €			244,20 €		
Pritsche	109,19 €	109,19 €			109,19 €		
Kleinaktor Kubota GM MA 8017	2.071,64 €	2.071,64 €			2.071,64 €		
Sachkosten Bestattungswesen	13,80 €	13,80 €			13,80 €		
Summe	49.190,71 €	49.190,71 €	39.767,82 €	1.701,51 €	7.721,10 €	0,28 €	- €

6. Kalkulatorische Zinsen

Friedhofshalle Hermannsburg	9.526,13 €	9.526,13 €			9.526,13 €		
Friedhofshalle Müllentbach	3.888,29 €	3.888,29 €			3.888,29 €		
Friedhöfe	17.882,81 €	17.882,81 €	8.941,41 €	8.941,41 €			
Schneefläge	3,68 €	3,68 €			3,68 €		
Kleinaktor Kubota GM MA 8017	1.209,68 €	1.209,68 €			1.209,68 €		
Radlader	192,16 €	192,16 €			192,16 €		
Aufständer	236,02 €	236,02 €			236,02 €		
Rasenmäher	92,28 €	92,28 €			92,28 €		
Rüttelplatte	4,97 €	4,97 €			4,97 €		
Sonstige Arbeitsmaschinen	207,57 €	207,57 €			207,57 €		
Gerätekäfiger Hansa (klein)	890,79 €	890,79 €			890,79 €		
Ford Kuiga	42,10 €	42,10 €			42,10 €		
Kleinaktor Kubota	22,95 €	22,95 €			22,95 €		
Anhänger Hückelwägen	59,68 €	59,68 €			59,68 €		
Anhänger Einachs-3-Seitenkipper	104,46 €	104,46 €			104,46 €		
Anhänger	239,88 €	239,88 €			239,88 €		
Pritsche	332,89 €	332,89 €			332,89 €		
Pritsche	84,85 €	84,85 €			84,85 €		
Pritsche	42,02 €	42,02 €			42,02 €		
LIW MAN 3-Seitenkipper	1.002,29 €	1.002,29 €			1.002,29 €		
Summe	36.026,36 €	36.026,36 €	13.287,81 €	9.254,94 €	13.483,62 €	- €	- €

Nutzungsgebühren

Angestellte	3.490,53 €
Innere Verrechnung	698,11 €
Arbeiter	56.196,99 €
Sachkosten	45.779,06 €
Kalk. Abschr.	39.767,82 €
Kalk. Zinsen	3.584,84 €
Anteil Friedhofshalle	5.092,03 €
Zwischensumme:	154.609,38 €
Über-/Unterdeckungen:	- €
Abzug Grünanteil:	
10%	15.460,94 €
Gesamtaufwand:	139.148,44 €
Deckungsgrad	
100%	139.148,44 €
Recheneinheit:	142,3803333
Kosten pro Recheneinheit:	977,30 €

Teilaufwand A: 69.574,22 €
 Recheneinheit: 2872,025
 Kostenpro Recheneinheit: 24,22 €

Teilaufwand B: 69.574,22 €
 (Deckungsgrad berücksichtigt)
 Recheneinheit: 142,3803333
 Kosten pro Recheneinheit: 488,65 €

Grabart	Fälle	2016	2017	2018
Reihengrab > 5 Jahre	4,0000	8	0	4
Reihengrab < 5 Jahre	0,0000	0	0	0
Urnenreihengrab	2,0000	3	0	3
pflegefreies Reihengrab	9,6667	9	8	12
Wahlgrab	14,0000	22	5	15
Urnenwahlgrab	14,0000	14	11	17
Urnenwand außen	9,6667	4	15	10
Urnenwand innen	2,0000			2
Baumgrab als Reihengrab	1,0000			1
Baumgrab als Wahlgrab	6,0000			6
anonymes Urnengrab	5,6667	7	4	6
	68,0000			
Gesamtjahre				
Verl. Wahlgrab	714,3333	1059	621	463
Verl. Urnenwahlgrab	74,0000	64	57	101
Verl. Urnenwand außen	13,6667	12	13	16
Verl. Urnenwand innen	15,0000			0
Verl. Baumgrab	15,0000			0
	832,0000			

	Anzahl Grabstätten (Fallzahlen p.a.)	Zeitraum (in Jahren)	Gesamtjahre	Teilgebühr A	Äq-Ziffern (in Jahren)	Äq-Ziffern (Wahl + Gestaltung)	Recheneinheit (RE)	Kosten pro RE	Produkt	Fallzahl als Divisor	Teilgebühr B	Gesamtgebühr	Erlös:	
Reihengrab > 5 Jahre	4	30	120	726,74 €	1	1	4	488,65 €	1.954,60 €	4	488,65 €	1.215,00 €	4.860,00 €	Reihengrab > 5 Jahre
Reihengrab < 5 Jahre	0,001	25	0,025	605,62 €	0,833333333	0,4	0,000333333	488,65 €	0,16 €	0,001	162,88 €	768,00 €	0,77 €	Reihengrab < 5 Jahre
Urnenreihengrab	2	30	60	726,74 €	1	0,3	0,6	488,65 €	293,19 €	2	146,60 €	873,00 €	1.746,00 €	Urnenreihengrab
pflegefreies Reihengrab	9,666666667	30	290	726,74 €	1	2,5	24,16666667	488,65 €	11.809,05 €	9,666666667	1.221,63 €	1.948,00 €	18.830,67 €	pflegefreies Reihengrab
Wahlgrab	14	30	420	726,74 €	1	1,5	21	488,65 €	10.261,66 €	14	732,98 €	1.459,00 €	20.426,00 €	Wahlgrab
Urnenwahlgrab	14	30	420	726,74 €	1	0,8	11,2	488,65 €	5.472,89 €	14	390,92 €	1.117,00 €	15.638,00 €	Urnenwahlgrab
Urnenwand außen	9,666666667	30	290	726,74 €	1	2,1	20,3	488,65 €	9919,604984	9,666666667	1.026,17 €	1.752,00 €	16.936,00 €	Urnenwand außen
Urnenwand innen	2,0000	30	60	726,74 €	1	1,7	3,4	488,65 €	1661,411672	2	830,71 €	1.557,00 €	3.114,00 €	Urnenwand innen
Baumgrab als Reihengrab	1,0000	30	30	726,74 €	1	1,5	1,5	488,65 €	732,9757377	1	732,98 €	1.459,00 €	1.459,00 €	Baumbestattung RG
Baumgrab als Wahlgrab	6,0000	30	180	726,74 €	1	2	12	488,65 €	5863,805902	6	977,30 €	1.704,00 €	10.224,00 €	Baumbestattung WG
anonymes Urnengrab	5,666666667	30	170	726,74 €	1	0,7	3,966666667	488,65 €	1.938,31 €	5,666666667	342,06 €	1.068,00 €	6.052,00 €	anonymes Urnengrab
Verl. Wahlgrab	714,3333333	1	714,3333333	24,22 €	0,033333333	1,5	35,71666667	488,65 €	17.452,97 €	714,3333333	24,43 €	48,00 €	34.288,00 €	Verl. Wahlgrab
Verl. Urnenwahlgrab	74	1	74	24,22 €	0,033333333	0,8	1,973333333	488,65 €	964,27 €	74	13,03 €	37,00 €	2.738,00 €	Verl. Urnenwahlgrab
Verl. Urnenwand außen	13,66666667	1	13,66666667	24,22 €	0,033333333	2,1	0,956666667	488,65 €	467,48 €	13,66666667	34,21 €	58,00 €	792,67 €	Verl. Urnenwand außen
Verl. Urnenwand innen	15,0000	1	15	24,22 €	0,033333333	1,7	0,85	488,65 €	415,35 €	15	27,69 €	51,00 €	765,00 €	Verl. Urnenwand innen
Verl. Baumgrab	15,0000	1	15	24,22 €	0,033333333	1,5	0,75	488,65 €	366,49 €	15	24,43 €	48,00 €	720,00 €	Verl. Baumgrab
Summe	980,001		2072,025				142,3803333			980,001			139.590,10 €	

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. Erstmaliger	0	0	0	1,5	0	0	0,5	0,3	0,5	0,5	0,5
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

Grabbereitung:				Verstorbene u5	Verstorbene u5	Urnen	Urnenwand	Gesamt
Prozentualer Anteil:				32,36%	1,39%	53,31%	12,94%	100%
Verwaltungspersonal				12.358,00 €	3.998,74 €	6.588,39 €	1.599,49 €	12.358,00 €
Innere Verrechnung				2.471,60 €	799,75 €	1.317,68 €	319,90 €	2.471,60 €
Arbeiter	Einzelpreis	Fälle	48.316,54 €	31.858,69 €	216,21 €	14.446,48 €	1.795,15 €	
Reihengrab > 5 Jahre	745,93 €	9,666666667	7.210,64 €	7.210,64 €				7.210,64 €
Reihengrab < 5 Jahre	518,91 €	0,000000000	- €	- €				- €
Wahlgrab > 5 Jahre	972,95 €	25,333333333	24.648,06 €	24.648,06 €				24.648,06 €
Wahlgrab < 5 Jahre	648,63 €	0,3333	216,21 €		216,21 €			216,21 €
Urnengrab	259,45 €	54,666666667	14.183,44 €			14.183,44 €		14.183,44 €
Urnenwand außen	129,73 €	13,5	1.751,31 €				1.751,31 €	1.751,31 €
Urnenwand innen	87,68 €	0,5000	43,84 €				43,84 €	43,84 €
Baumgrab	87,68 €	3,0000	263,04 €			263,04 €		263,04 €
Grabschmuck Erdgrab	129,73 €	0	- €	- €	- €	- €		- €
Grabschmuck Urne	64,86 €	0	- €			- €		- €
Maschinen			11.018,52 €	10.956,45 €	62,08 €	- €		11.018,52 €
Reihengrab > 5 Jahre	279,34 €	9,666666667	2.700,31 €	2.700,31 €				2.700,31 €
Reihengrab < 5 Jahre	186,23 €	0	- €	- €				- €
Wahlgrab > 5 Jahre	325,90 €	25,333333333	8.256,13 €	8.256,13 €				8.256,13 €
Wahlgrab < 5 Jahre	186,23 €	0,333333333	62,08 €		62,08 €			62,08 €
Urnengrab	- €	54,666666667	- €			- €		- €
Urnenwand außen	- €	13,5	- €			- €		- €
Urnenwand innen	- €	0,5	- €			- €		- €
Baumgrab	- €	3	- €			- €		- €
kalkulatorische Abschreibungen				1.701,51 €	550,57 €	23,60 €	907,12 €	1.701,51 €
kalkulatorische Zinsen				2.496,84 €	807,91 €	34,62 €	1.331,13 €	2.496,84 €
Über-/Unterdeckungen				- €	- €	- €	- €	- €
Gesamtaufwand:				78.363,00 €	48.972,10 €	542,16 €	24.590,81 €	78.363,00 €
Deckungsgrad: 65%				50.935,95 €	31.831,87 €	352,40 €	15.984,03 €	50.935,95 €
Fälle:					35	1,5	57,6667	14,0000
					32,36%	1,39%	53,31%	12,94%
Gebühr:				909,00 €	234,00 €	277,00 €	197,00 €	1.617,00 €
Erlös:				50.897,67 €	31.815,00 €	351,00 €	15.973,67 €	50.897,67 €

Grabart	Fälle	2016	2017	2018
Reihengrab > 5 Jahre	9,6667	15	4	10
Reihengrab < 5 Jahre	0,0000	0	0	0
Wahlgrab > 5 Jahre	25,3333	33	23	20
Wahlgrab < 5 Jahre	0,3333	1	0	0
Urnengrab	54,6667	55	53	56
Urnenwand außen	13,5000		15	12
Urnenwand innen	0,5000		0	1
Baumgrab	3,0000		0	6
Grabschmuck Erdgrab	0,0000			
Grabschmuck Urne	0,0000			
Summe	107			

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:		2.942,99 €	2.386,90 €	556,09 €	
Arbeiter:		- €	- €	- €	
Innere Verrechnung:		588,60 €	56,85 €	374,85 €	156,90 €
Unterhaltung:		7.154,98 €	691,09 €	4.556,62 €	1.907,27 €
Strom:		1.450,00 €	1.160,00 €	290,00 €	
Kalkulatorische Abschreibungen		7.721,10 €	745,77 €	4.917,15 €	2.058,18 €
Kalkulatorische Zinsen:		3.637,67 €	351,36 €	2.316,63 €	969,68 €
Zwischensumme:		23.495,34 €	5.391,97 €	13.011,34 €	5.092,03 €
Über-/Unterdeckungen		- €	- €	- €	
Gesamtsumme		23.495,34 €	5.391,97 €	13.011,34 €	5.092,03 €
Deckungsgrad:		23.495,34 €	5.391,97 €	13.011,34 €	5.092,03 €
100%					
Benutzer p.a.:		100,00%	22,95%	55,38%	21,67%
Gesamtstage:		114,6666667	93	22	
Standardzeit:	3 Tage	279	279		
Fallkosten:			19,33 €	600,52 €	
Gebühr pro Tag:			19,00 €	600,00 €	
Erlös:					
		18.301,00 €	5.301,00 € 18.301,00 €	13.000,00 €	

Fallzahlen	Mittelwert	2016	2017	2018
Leichenkammer	31	13	34	46
Trauerhalle	22	23	16	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	4.440,15 €	25,67 €	2.292,80 €	2.121,69 €	0,00 €	4.440,15 €
Innere Verrechnungen	888,03 €	5,13 €	458,56 €	424,34 €	0,00 €	888,03 €
Sachkosten	33,74 €	0,20 €	17,42 €	16,12 €	0,00 €	33,74 €
kalk. Abschreibungen	0,28 €	0,00 €	0,14 €	0,13 €	0,00 €	0,28 €
Über-/Unterdeckungen	- 2.565,00 €	- €	1.305,00 €	1.260,00 €	- €	2.565,00 €
Aufwand:	2.797,20 €	31,00 €	1.463,92 €	1.302,29 €	0,00 €	
Fälle	128	1	45	83	0	
Minuten pro Fall		10	20	10	10	
Minuten insgesamt	1730,0001	10	893,3333333	826,6666667	0	
Prozentuale Aufteilung	100,00%	0,58%	51,64%	47,78%	0,00%	
Fallkosten		31,00 €	32,77 €	15,75 €	31,00 €	
Gebühr		30,00 €	32,00 €	15,00 €	30,00 €	
Erlös	2.699,33 €	30,00 €	1.429,33 €	1.240,00 €	0,00 €	

Erlaubnis für	Fälle	2016	2017	2018
Umbettung	1,0000	0	3	0
Grabmahl	44,6667	47	42	45
Beurk. Nutzungsrecht	82,6667	85	73	90
Steinmetz	0,0000	0	0	0

Kostenstelle: Verwaltung

Aufwand: 23.360,00 €

	F-Unterhaltung	Grabbereitung	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:	1360,00	4815,00	1146,67	50,00	1730,00	9101,67
Summe:	1360,00	4815,00	1146,67	50,00	1730,00	9101,67
Prozentanteil	14,94%	52,90%	12,60%	0,55%	19,01%	100%
(ohne § 5 KAG)	14,94%	52,90%	12,60%	0,55%	19,01%	100%
Anteil in €	3.490,53 €	12.358,00 €	2.942,99 €	128,33 €	4.440,15 €	23.360,00 €
	3.490,53 €	12.358,00 €	2.942,99 €	128,33 €	4.440,15 €	23.360,00 €

Aufteilung kalk. Personalkosten / Friedhöfe		[Vergütung, Rückstellung, Altersversorgung, Sozialversicherung ...]		
	Jahresarbeitsstunden	Bruttopersonalkosten	%-Anteil	Summe
Führungsleiter		23.360,00	100%	23.360,00 €
		86.191,13	10%	8.619,11 €
				23.360,00 €

Arbeitsanteile in der Verwaltung):					
Leitbild: Angestellte 1					
Tätigkeit		Fälle pro Jahr	Min. pro Fall	Gesamtminuten	Gesamtstunden
Bereich Bestattung		107	45	4815	80,25
Benutzung der Leichenhalle		114,67	10	1146,666667	19,11111111
Bereich Friedhofsunterhaltung (Buchungen, Nutzungsverlängerungen ...)		68	20	1360	22,66666667
Grabpflege		10	5	50	0,833333333
Erlaubnis Umbettung		1	10	10	
Erlaubnis Grabmal		44,66666667	20	893,3333333	
Beurkundung Nutzungsrecht		82,66666667	10	826,6666667	28,83333333
Erlaubniskarte Steinmetze		0	10	0,0001	28,66666833
Summe				9101,666767	180,3611128

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

		Gesamt
Verwaltung:		128,33 €
Innere Verrechnung		25,67 €
Aufwand Arbeiter:	64,86 € /h	486,47 €
Arbeitswege		389,18 €
Grabpflege	Fälle: Fläche pro Grab:	97,29 €
Wahlgrab	3,2	
Urnenwahlgrab	0,6	
	10	
Aufwand Sachkosten:	5,63 € /h	42,19 €
Über-/Unterdeckungen		- €
Gesamtaufwand:		682,66 €
Deckungsgrad:		
100%		682,66 €
Fälle:		10
Fallkosten:		68,27 €
Gebühr:		68,00 €
Erlöse:		680,00 €

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

64,86 € pro Arbeiterstunde
0,75 Stunde(n) im Jahresdurchschnitt
5,63 € Sachkostenpauschale