



## Kostenübersicht

Kostenart	Hauptkostenstellen						
	Summe	Friedhofsanlage	Grabherstellung	Friedhofskapelle	Sonstige Leistungen	Grabpflege	
		100,00%	12,07%	60,74%	11,20%	15,54%	0,44%
Angestellte	23.636,00 €	23.636,00 €	2.853,05 €	14.357,30 €	2.648,07 €	3.672,99 €	104,58 €
Innere Verrechnungen	4.727,20 €	4.727,20 €	570,61 €	2.871,46 €	529,61 €	734,60 €	20,92 €
Arbeiter	125.000,00 €	125.000,00 €	67.603,28 €	56.876,92 €	- €	- €	519,80 €
Sachkosten	74.652,26 €	74.652,26 €	44.556,18 €	11.103,48 €	18.934,34 €	16,08 €	42,19 €
Kalk. Abschreibungen	49.720,13 €	49.720,13 €	40.401,54 €	1.597,23 €	7.721,30 €	0,07 €	- €
Kalk. Zinsen	9.969,27 €	9.969,27 €	3.909,05 €	2.536,38 €	3.523,84 €	- €	- €
Zwischensumme	287.704,87 €	287.704,87 €	159.893,71 €	89.342,77 €	33.357,16 €	4.423,75 €	687,49 €
Über- / Unterdeckungen der Vorjahre						1.068,67 €	
Abzug Grünanteil/Umwertung	15,00%		25.147,98 €		7.759,49 €		
<b>Aufwendungen</b>	<b>261.488,23 €</b>	<b>261.488,23 €</b>	<b>142.505,21 €</b>	<b>89.342,77 €</b>	<b>25.597,67 €</b>	<b>3.355,08 €</b>	<b>687,49 €</b>
Gebührendeckungsgrad							
	261.488,23 €		142.505,21 €	89.342,77 €	25.597,67 €	3.355,08 €	687,49 €
<b>Gebührenerlöse</b>	<b>247.204,88 €</b>		<b>142.245,78 €</b>	<b>75.597,50 €</b>	<b>25.432,80 €</b>	<b>3.248,80 €</b>	<b>680,00 €</b>
<b>Defizit</b>	<b>- 14.283,35 €</b>		<b>- 259,44 €</b>	<b>- 13.745,27 €</b>	<b>- 164,87 €</b>	<b>- 106,28 €</b>	<b>- 7,49 €</b>
	94,54%		99,82%	84,62%	99,36%	96,83%	98,91%

## Kostenverteilung im Einzelnen

### 1. Angestellte

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

	Summe	Friedhofsanlage	Grabherstellung	Friedhofskapelle	Sonstige Leistungen	Grabpflege	
Bruttopersonalkosten	23.636,00 €	23.636,00 €	2.853,05 €	14.357,30 €	2.648,07 €	3.672,99 €	104,58 €

### 2. Innere Verrechnungen

	Summe	Friedhofsanlage	Grabherstellung	Friedhofskapelle	Sonstige Leistungen	Grabpflege	
Summe	4.727,20 €	4.727,20 €	570,61 €	2.871,46 €	529,61 €	734,60 €	20,92 €

### 3. Arbeiter

Grabherstellung Reihengrab für Personen über 5 Jahre	7.332,68 €	7.332,68 €		7.332,68 €			
Grabherstellung Reihengrab für Personen bis 5 Jahre	221,78 €	221,78 €		221,78 €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen über 5 Jahre	27.237,65 €	27.237,65 €		27.237,65 €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen bis 5 Jahre	138,61 €	138,61 €		138,61 €			
Grabherstellung Umengrab	15.635,66 €	15.635,66 €		15.635,66 €			
Grabherstellung Umenwand außen	1.358,42 €	1.358,42 €		1.358,42 €			
Grabherstellung Umenwand innen	29,23 €	29,23 €		29,23 €			
Grabherstellung Baumgrab	175,36 €	175,36 €		175,36 €			
Ausschmückung eines Grabes	2.841,59 €	2.841,59 €		2.841,59 €			
Ausschmückung eines Umengrabes	1.905,94 €	1.905,94 €		1.905,94 €			
Gärtnerische Pflege von Grabstätten bis zum Ablauf der Ruhefrist (jährlich)	519,80 €	519,80 €		519,80 €			519,80 €
Bauhof	67.603,28 €	67.603,28 €		67.603,28 €			
<b>Summe:</b>	<b>125.000,00 €</b>	<b>125.000,00 €</b>	<b>67.603,28 €</b>	<b>56.876,92 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>519,80 €</b>

### 4. Sachkosten

Friedhöfe	24.512,00 €	24.512,00 €	24.512,00 €				
Anbauspritze Kleintraktor	500,00 €	500,00 €	500,00 €				
Schneepflüge	178,50 €	178,50 €	178,50 €				
Waldeckenschneider für Unimog	37,75 €	37,75 €	37,75 €				
Streugeräte	266,80 €	266,80 €	266,80 €				
Schneefräsen	276,30 €	276,30 €	276,30 €				
LKW MAN 3-Seitenkipper	411,36 €	411,36 €	411,36 €				
Radlader	344,44 €	344,44 €	344,44 €				
Aufstzmäher	642,75 €	642,75 €	642,75 €				
Rasermäher	1.510,20 €	1.510,20 €	1.510,20 €				
Rüttelplatte	24,84 €	24,84 €	24,84 €				
Friedhofsbagger	2.269,44 €	2.269,44 €	2.269,44 €				
Sonstige Arbeitsmaschinen	1.281,50 €	1.281,50 €	1.281,50 €				
Ford Kuga	197,32 €	197,32 €	197,32 €				
Unimog	876,00 €	876,00 €	876,00 €				
Geräteträger Hansa (klein)	4.938,12 €	4.938,12 €	4.938,12 €				
Kleintraktor Kubota	806,14 €	806,14 €	806,14 €				
Anhänger Tieflader	555,90 €	555,90 €	555,90 €				
Anhänger Häckseler	419,27 €	419,27 €	419,27 €				
Anhänger Einachs-3-Seitenkipper	290,82 €	290,82 €	290,82 €				
Unimog	95,20 €	95,20 €	95,20 €				
Anhänger	147,58 €	147,58 €	147,58 €				
Pritsche	1.573,61 €	1.573,61 €	1.573,61 €				
Pritsche	78,28 €	78,28 €	78,28 €				
Pritsche	197,12 €	197,12 €	197,12 €				
Kleintraktor Kubota GM MA 8017	806,14 €	806,14 €	806,14 €				
Kleintraktor Kubota GM MA 8019	900,61 €	900,61 €	900,61 €				
Friedhofshalle Hermannsberg	14.900,00 €	14.900,00 €		14.900,00 €			
Strom Friedhofshalle Hermannsberg	900,00 €	900,00 €		900,00 €			
Friedhofshalle Müllenbach	2.370,00 €	2.370,00 €		2.370,00 €			
Strom Friedhofshalle Müllenbach	700,00 €	700,00 €		700,00 €			
Grabherstellung Reihengrab für Personen über 5 Jahre	2.473,20 €	2.473,20 €		2.473,20 €			
Grabherstellung Reihengrab für Personen bis 5 Jahre	71,69 €	71,69 €		71,69 €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen über 5 Jahre	8.217,13 €	8.217,13 €		8.217,13 €			
Grabherstellung Wahlgrab für Personen bis 5 Jahre	35,84 €	35,84 €		35,84 €			
Sachkosten Bestattungswesen	804,24 €	804,24 €	418,20 €	305,61 €	64,34 €	16,08 €	
Gärtnerische Pflege von Grabstätten bis zum Ablauf der Ruhefrist (jährlich)	42,19 €	42,19 €		42,19 €			42,19 €
<b>Summe</b>	<b>74.652,26 €</b>	<b>74.652,26 €</b>	<b>44.556,18 €</b>	<b>11.103,48 €</b>	<b>18.934,34 €</b>	<b>16,08 €</b>	<b>42,19 €</b>

### 5. Kalkulatorische Abschreibungen

Friedhofshalle Hermannsberg	5.220,00 €	5.220,00 €			5.220,00 €		
Friedhofshalle Müllenbach	2.501,00 €	2.501,00 €			2.501,00 €		
Friedhöfe	27.091,00 €	27.091,00 €	26.991,00 €	100,00 €			
Unimog	16,80 €	16,80 €	16,80 €				
Schneepflüge	40,56 €	40,56 €	40,56 €				
Streugeräte	527,33 €	527,33 €	527,33 €				
Radlader	609,08 €	609,08 €	609,08 €				
Aufstzmäher	1.020,69 €	1.020,69 €	1.020,69 €				
Rasermäher	1.800,16 €	1.800,16 €	1.800,16 €				
Rüttelplatte	4,25 €	4,25 €	4,25 €	2,13 €			
Sonstige Arbeitsmaschinen	735,07 €	735,07 €	735,07 €	367,53 €			
Geräteträger Hansa (klein)	4.052,66 €	4.052,66 €	4.052,66 €				
Ford Kuga	124,85 €	124,85 €	124,85 €				
Kleintraktor Kubota	997,29 €	997,29 €	997,29 €	498,64 €			
Anhänger Häckseler	574,46 €	574,46 €	574,46 €				
Anhänger Einachs-3-Seitenkipper	623,30 €	623,30 €	623,30 €				
Anhänger	403,00 €	403,00 €	403,00 €				
Pritsche	1.052,97 €	1.052,97 €	1.052,97 €	526,49 €			
Pritsche	63,09 €	63,09 €	63,09 €	31,54 €			
Pritsche	138,97 €	138,97 €	138,97 €	69,48 €			
Kleintraktor Kubota GM MA 8017	747,26 €	747,26 €	747,26 €				
Kleintraktor Kubota GM MA 8019	1.372,65 €	1.372,65 €	1.372,65 €				
Sachkosten Bestattungswesen	3,71 €	3,71 €	1,93 €	1,41 €	0,30 €	0,07 €	
<b>Summe</b>	<b>49.720,13 €</b>	<b>49.720,13 €</b>	<b>40.401,54 €</b>	<b>1.597,23 €</b>	<b>7.721,30 €</b>	<b>0,07 €</b>	<b>- €</b>

### 6. Kalkulatorische Zinsen

Friedhofshalle Hermannsberg	9.003,52 €	9.003,52 €			9.003,52 €		
Friedhofshalle Müllenbach	3.654,89 €	3.654,89 €			3.654,89 €		
Friedhöfe	17.882,81 €	17.882,81 €	8.941,41 €	8.941,41 €			
Schneepflüge	7,32 €	7,32 €					
Streugeräte	166,54 €	166,54 €	166,54 €				
Kleintraktor Kubota GM MA 8017	344,20 €	344,20 €	344,20 €				
Kleintraktor Kubota GM MA 8019	590,25 €	590,25 €	590,25 €				
Radlader	44,04 €	44,04 €	44,04 €				
Aufstzmäher	158,86 €	158,86 €	158,86 €				
Rasermäher	137,79 €	137,79 €	137,79 €				
Rüttelplatte	1,22 €	1,22 €	1,22 €	0,61 €			
Friedhofsbagger	2.233,71 €	2.233,71 €	2.233,71 €				
Sonstige Arbeitsmaschinen	223,19 €	223,19 €	223,19 €	74,40 €		74,40 €	
Geräteträger Hansa (klein)	604,00 €	604,00 €	604,00 €				
Ford Kuga	35,55 €	35,55 €	35,55 €				
Kleintraktor Kubota	- €	- €	- €				
Anhänger Häckseler	103,76 €	103,76 €	103,76 €				
Anhänger Einachs-3-Seitenkipper	81,65 €	81,65 €	81,65 €				
Anhänger	109,47 €	109,47 €	109,47 €				
Pritsche	233,00 €	233,00 €	233,00 €	116,50 €			
Pritsche	17,95 €	17,95 €	17,95 €	8,98 €			
Pritsche	45,81 €	45,81 €	22,91 €	22,91 €			
LKW MAN 3-Seitenkipper	342,79 €	342,79 €	342,79 €				
<b>Summe</b>	<b>36.022,31 €</b>	<b>36.022,31 €</b>	<b>14.124,71 €</b>	<b>9.164,79 €</b>	<b>12.732,81 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

**Nutzungsgebühren**

Angestellte	2.853,05 €
Innere Verrechnung	570,61 €
Arbeiter	67.603,28 €
Sachkosten	44.556,18 €
Kalk. Abschr.	40.401,54 €
Kalk. Zinsen	3.909,05 €
Anteil Friedhofshalle	7.759,49 €
Zwischensumme:	167.653,19 €
Über-/Unterdeckungen:	- €
Abzug Grünanteil:	- €
15%	25.147,98 €
<b>Gesamtaufwand:</b>	<b>142.505,21 €</b>
<b>Deckungsgrad</b>	
<b>100%</b>	<b>142.505,21 €</b>
Recheninheit:	143,4883333
<b>Kosten pro Recheninheit:</b>	<b>993,15 €</b>
Teilaufwand A:	71.252,61 €
Recheninheit:	2922,625
<b>Kostenpro Recheninheit:</b>	<b>24,38 €</b>

Teilaufwand B:	71.252,61 €
(Deckungsgrad berücksichtigt)	
Recheninheit:	143,4883333
<b>Kosten pro Recheninheit:</b>	<b>496,57 €</b>

Grabart	Fälle	2015	2016	2017	2018	2019
Reihengrab > 5 Jahre	4,40	6	8	0	4	4
Reihengrab < 5 Jahre	0,20	0	0	0	0	1
Urnenreihengrab	2,00	2	3	0	3	2
pflegefreies Reihengrab	8,40	7	9	8	12	6
Wahlgrab	15,20	17	22	5	15	17
Urnenwahlgrab	12,20	11	14	11	17	8
Urnenwand außen	9,40	6	4	15	10	12
Urnenwand innen	1,00				2	0
Baumgrab als Reihengrab	0,50				1	0
Baumgrab als Wahlgrab	7,50				6	9
anonymes Urnengrab	7,40	11	7	4	6	9
<b>Gesamt</b>	<b>68,20</b>					
<b>Gesamtjahre</b>	<b>756,80</b>	<b>942</b>	<b>1059</b>	<b>621</b>	<b>463</b>	<b>699</b>
Verl. Wahlgrab	82,80	107	64	57	101	85
Verl. Urnenwahlgrab	13,00	9	12	13	16	15
Verl. Urnenwand außen	15,00				0	0
Verl. Urnenwand innen	15,00				0	0
Verl. Baumgrab	882,6000				0	0

	Anzahl Grabstätten (Faltzahlen p.a.)	Zeitraum (in Jahren)	Gesamtjahre	Teilgebühr A	Aq-Ziffern (Zeit)	Aq-Ziffern (Wahl + Gestaltung)	Recheninheit (RE)	Kosten pro RE	Produkt	Faltzahl als Divisor	Teilgebühr B	Gesamtgebühr	Erlös:	
Reihengrab > 5 Jahre	4,4	30	132	731,39 €	1	1	4,4	496,57 €	2.184,93 €	4,4	496,57 €	1.227,00 €	5.398,80 €	Reihengrab > 5 Jahre
Reihengrab < 5 Jahre	0,001	25	0,025	609,49 €	0,833333333	0,4	0,000333333	496,57 €	0,17 €	0,001	165,52 €	775,00 €	0,78 €	Reihengrab < 5 Jahre
Urnenreihengrab	2	30	60	731,39 €	1	0,3	0,6	496,57 €	297,94 €	2	148,97 €	850,00 €	1.760,00 €	Urnenreihengrab
pflegefreies Reihengrab	8,4	30	252	731,39 €	1	2,5	2,1	496,57 €	10.428,06 €	8,4	1.241,44 €	1.972,00 €	16.564,80 €	pflegefreies Reihengrab
Wahlgrab	15,2	30	456	731,39 €	1	1,5	22,8	496,57 €	11.321,89 €	15,2	744,86 €	1.476,00 €	22.435,20 €	Wahlgrab
Urnenwahlgrab	12,2	30	366	731,39 €	1	0,8	9,76	496,57 €	4.846,56 €	12,2	397,26 €	1.128,00 €	13.761,60 €	Urnenwahlgrab
Urnenwand außen	9,4	30	282	731,39 €	1	2,1	19,74	496,57 €	9802,37522 €	9,4	1.042,81 €	1.774,00 €	16.675,60 €	Urnenwand außen
Urnenwand innen	1,0000	30	30	731,39 €	1	1,7	1,7	496,57 €	844,176167 €	1	844,18 €	1.575,00 €	1.575,00 €	Urnenwand innen
Baumgrab als Reihengrab	0,5000	30	15	731,39 €	1	1,5	0,75	496,57 €	372,4306619 €	0,5	744,86 €	1.476,00 €	738,00 €	Baumbestattung RG
Baumgrab als Wahlgrab	7,5000	30	225	731,39 €	1	2	15	496,57 €	7448,613238 €	7,5	993,15 €	1.724,00 €	12.930,00 €	Baumbestattung WG
anonymes Urnengrab	7,4	30	222	731,39 €	1	0,7	5,18	496,57 €	2.572,25 €	7,4	347,60 €	1.078,00 €	7.977,20 €	anonymes Urnengrab
Verl. Wahlgrab	756,8	1	756,8	24,38 €	0,033333333	1,5	37,84	496,57 €	18.790,37 €	756,8	24,83 €	49,00 €	37.083,20 €	Verl. Wahlgrab
Verl. Urnenwahlgrab	82,8	1	82,8	24,38 €	0,033333333	0,8	2,08	496,57 €	1.096,44 €	82,8	13,24 €	37,00 €	3.063,60 €	Verl. Urnenwahlgrab
Verl. Urnenwand außen	13	1	13	24,38 €	0,033333333	2,1	0,91	496,57 €	451,88 €	13	34,76 €	59,00 €	767,00 €	Verl. Urnenwand außen
Verl. Urnenwand innen	15,0000	1	15	24,38 €	0,033333333	1,7	0,85	496,57 €	422,09 €	15	28,14 €	52,00 €	780,00 €	Verl. Urnenwand innen
Verl. Baumgrab	15,0000	1	15	24,38 €	0,033333333	1,5	0,75	496,57 €	372,43 €	15	24,83 €	49,00 €	735,00 €	Verl. Baumgrab
<b>Summe</b>	<b>989,2071</b>		<b>3922,625</b>				<b>143,4883333</b>				<b>850,61</b>		<b>162.216,74</b>	

**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	0	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	0	-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	0	-0,2	-0,2	0	0	-0,2	0,3	0,3	0,5	0,5	-0,3
Herstellungsaufwand	0	0	0	0	0	0	0,3	0,1	0	0	0
Mehrfachbestattungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Endwert</b>	<b>1</b>	<b>0,4</b>	<b>0,3</b>	<b>2,5</b>	<b>1,5</b>	<b>0,8</b>	<b>2,1</b>	<b>1,7</b>	<b>1,5</b>	<b>2</b>	<b>0,7</b>

<b>Grabbereitung:</b>		<b>Verstorbene u5</b>	<b>Verstorbene u5</b>	<b>Urnen</b>	<b>Urnenwand</b>	<b>Gesamt</b>
Prozentualer Anteil:		36,43%	0,98%	55,99%	6,60%	1,00%
<b>Verwaltungspersonal</b>		14.357,30 €	5.230,76 €	140,36 €	8.037,97 €	14.357,30 €
<b>Innere Verrechnung</b>		2.871,46 €	1.046,15 €	28,07 €	1.607,59 €	2.871,46 €
<b>Arbeiter</b>		<b>56.876,92 €</b>	<b>37.383,50 €</b>	<b>388,81 €</b>	<b>17.716,96 €</b>	<b>1.387,64 €</b>
Reihengrab > 5 Jahre	Einzelpreis 797,03 €	Fälle 9,20	7.332,68 €			56.876,92 €
Reihengrab < 5 Jahre	554,46 €	0,40	221,78 €			7.332,68 €
Wahlgrab > 5 Jahre	1.039,61 €	26,20	27.237,65 €			221,78 €
Wahlgrab < 5 Jahre	693,07 €	0,20	138,61 €			27.237,65 €
Urnengrab	277,23 €	56,40	15.635,66 €			138,61 €
Urnenwand außen	138,61 €	9,80	1.358,42 €			15.635,66 €
Urnenwand innen	87,68 €	0,33	29,23 €			1.358,42 €
Baumgrab	87,68 €	2,00	175,36 €			29,23 €
Grabschmuck Erdgrab	138,61 €	20,50	2.841,59 €			175,36 €
Grabschmuck Urne	69,31 €	27,50	1.905,94 €			2.841,59 €
<b>Maschinen</b>		<b>10.797,86 €</b>	<b>10.690,33 €</b>	<b>107,53 €</b>	<b>- €</b>	<b>10.797,86 €</b>
Reihengrab > 5 Jahre	268,83 €	9,20	2.473,20 €			10.690,33 €
Reihengrab < 5 Jahre	179,22 €	0,40	71,69 €			2.473,20 €
Wahlgrab > 5 Jahre	313,63 €	26,20	8.217,13 €			71,69 €
Wahlgrab < 5 Jahre	179,22 €	0,20	35,84 €			8.217,13 €
Urnengrab	- €	56,40	- €			35,84 €
Urnenwand außen	- €	9,80	- €			- €
Urnenwand innen	- €	0,33	- €			- €
Baumgrab	- €	2,00	- €			- €
<b>kalkulatorische Abschreibungen</b>		<b>1.597,23 €</b>	<b>581,91 €</b>	<b>15,61 €</b>	<b>894,21 €</b>	<b>1.597,23 €</b>
<b>kalkulatorische Zinsen</b>		<b>2.536,38 €</b>	<b>924,07 €</b>	<b>24,80 €</b>	<b>1.420,00 €</b>	<b>2.536,38 €</b>
<b>Über-/Unterdeckungen</b>		<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Gesamtaufwand:</b>		<b>89.037,16 €</b>	<b>55.856,74 €</b>	<b>705,19 €</b>	<b>29.676,73 €</b>	<b>2.798,50 €</b>
<b>Deckungsgrad:</b>	85%	75.681,58 €	47.478,23 €	599,41 €	25.225,22 €	2.378,72 €
<b>Fälle:</b>		55,9	1,50	85,9000	10,1333	153,43 €
		36,43%	0,98%	55,99%	6,60%	1,00 €
<b>Gebühr:</b>		<b>849,00 €</b>	<b>399,00 €</b>	<b>293,00 €</b>	<b>234,00 €</b>	<b>1.775,00 €</b>
<b>Erlös:</b>		<b>75.597,50 €</b>	<b>47.459,10 €</b>	<b>598,50 €</b>	<b>25.168,70 €</b>	<b>75.597,50 €</b>

<b>Grabart</b>	<b>Fälle</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Reihengrab > 5 Jahre	9,20	7	15	4	10	10
Reihengrab < 5 Jahre	0,40	1	0	0	0	1
Wahlgrab > 5 Jahre	26,20	33	33	23	20	22
Wahlgrab < 5 Jahre	0,20	0	1	0	0	0
Urnengrab	56,40	55	55	53	56	63
Urnenwand außen	9,80	8	0	15	12	13
Urnenwand innen	0,33			0	1	0
Baumgrab	2,00			0	6	0
Grabschmuck Erdgrab	20,50	41				0
Grabschmuck Urne	27,50	55				0
<b>Summe</b>	<b>152,533333</b>					

**Benutzung der Friedhofshallen:**

	Gesamt			
		Leichenkammer	Trauerhalle	FU
<b>Aufwand:</b>				
Fläche (m²):	336,79 100,00%	32,53 9,66%	214,48 63,68%	89,78 26,66%
Verwaltung:	2.648,07 €	1.957,81 €	690,25 €	
Arbeiter:	- €	- €	- €	
Innere Verrechnung:	529,61 €	51,15 €	337,28 €	141,18 €
Unterhaltung:	17.334,34 €	1.674,30 €	11.039,30 €	4.620,74 €
Strom:	1.600,00 €	1.280,00 €	320,00 €	
Kalkulatorische Abschreibungen	7.721,30 €	745,79 €	4.917,28 €	2.058,23 €
Kalkulatorische Zinsen:	3.523,84 €	340,36 €	2.244,14 €	939,33 €
<b>Zwischensumme:</b>	<b>33.357,16 €</b>	<b>6.049,41 €</b>	<b>19.548,26 €</b>	<b>7.759,49 €</b>
Über-/Unterdeckungen	- €	- €	- €	
<b>Gesamtsumme</b>	<b>33.357,16 €</b>	<b>6.049,41 €</b>	<b>19.548,26 €</b>	<b>7.759,49 €</b>
Deckungsgrad:				
100%	33.357,16 €	6.049,41 €	19.548,26 €	7.759,49 €
<b>Benutzer p.a.:</b>	100,00%	18,14%	58,60%	23,26%
<b>Gesamtstage:</b>	126,6	94	33	
Standardzeit: 3 Tage	280,8	280,8		
<b>Fallkosten:</b>		21,54 €	592,37 €	
<b>Gebühr pro Tag:</b>		21,00 €	592,00 €	
<b>Erlös:</b>		5.896,80 €	19.536,00 €	
	25.432,80 €	25.432,80 €		

Fallzahlen	Mittelwert	2015	2016	2017	2018	2019
Leichenkammer	31	0	13	34	46	63
Trauerhalle	33	28	23	16	26	14

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
	<b>32,53</b>	<b>214,48</b>	<b>89,78</b>

### Gebühren für sonstige Leistungen (sL):

	Gesamt	Erl. Umbettung	Erl. Grabmal	Beurk. Nutzungsrecht	Erlaubniskarte Steinmetz
Angestellte	3.672,99 €	16,58 €	1.857,22 €	1.766,02 €	33,16 €
Innere Verrechnungen	734,60 €	3,32 €	371,44 €	353,20 €	6,63 €
Sachkosten	16,08 €	0,07 €	8,13 €	7,73 €	0,15 €
kalk. Abschreibungen	0,07 €	0,00 €	0,04 €	0,04 €	0,00 €
Über-/Unterdeckungen	- 1.068,67 €	- €	546,67 €	522,00 €	- €
Aufwand:	3.355,08 €	19,97 €	1.690,17 €	1.604,99 €	39,94 €
Fälle	132	1	45	85	2
Minuten pro Fall		10	20	10	10
Minuten insgesamt	1772	8	896	852	16
Prozentuale Aufteilung	100,00%	0,45%	50,56%	48,08%	0,90%
Fallkosten		24,96 €	37,73 €	18,84 €	24,96 €
Gebühr		24,00 €	37,00 €	18,00 €	24,00 €
Erlös	3.248,80 €	19,20 €	1.657,60 €	1.533,60 €	38,40 €

3.672,99 €  
734,60 €  
16,08 €  
0,07 €  
1.068,67 €

Erlaubnis für	Fälle	2015	2016	2017	2018	2019
Umbettung	0,80	1	0	3	0	0
Grabmahl	44,80	50	47	42	45	40
Beurk. Nutzungsrecht	85,20	91	85	73	90	87
Steinmetz	1,60	8	0	0	0	0

## Kostenstelle: Verwaltung

Aufwand: 23.636,00 €

	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:	1364,00	6864,00	1266,00	50,00	1756,00	11300,00
Summe:	<b>1364,00</b>	<b>6864,00</b>	<b>1266,00</b>	<b>50,00</b>	<b>1756,00</b>	11300,00
Prozentanteil	12,07%	60,74%	11,20%	0,44%	15,54%	100%
(ohne § 5 KAG)	12,07%	60,74%	11,20%	0,44%	15,54%	100%
Anteil in €	<b>2.853,05 €</b>	<b>14.357,30 €</b>	<b>2.648,07 €</b>	<b>104,58 €</b>	<b>3.672,99 €</b>	23.636,00 €
	2.853,05 €	14.357,30 €	2.648,07 €	104,58 €	3.672,99 €	23.636,00 €

Aufteilung kalk. Personalkosten / Friedhöfe		[Vergütung, Rückstellung, Altersversorgung, Sozialversicherung ...]		
	Jahresarbeitsstunden	Bruttopersonalkosten	%-Anteil	Summe
		<b>23.636,00</b>	100%	23.636,00 €
Arbeitsleiter		86.191,13	10%	8.619,11 €
				<b>23.636,00 €</b>

Arbeitsanteile in der Verwaltung):					
Leitbild: Angestellte 1		Fälle pro Jahr	Min. pro Fall	Gesamtminuten	Gesamtstunden
Tätigkeit					
Bereich Bestattung		152,5333333	45	6864	114,4
Benutzung der Leichenhalle		126,60	10	1266	21,1
Bereich Friedhofsunterhaltung (Buchungen, Nutzungsverlängerungen ...)		68,2	20	1364	22,73333333
Grabpflege		10	5	50	0,833333333
Erlaubnis Umbettung		0,8	10	8	
Erlaubnis Grabmal		44,8	20	896	
Beurkundung Nutzungsrecht		85,2	10	852	29,26666667
Erlaubniskarte Steinmetze		2	10	16	29,4
<b>Summe</b>				<b>11316</b>	<b>217,7333333</b>

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

		Gesamt
Verwaltung:		104,58 €
Innere Verrechnung		20,92 €
Aufwand Arbeiter:	69,31 € /h	519,80 €
Arbeitswege		415,84 €
Grabpflege	Fälle: Fläche pro Grab:	103,96 €
Wahlgrab	3,2	
Urnenwahlgrab	0,6	
	10	
Aufwand Sachkosten:	5,63 € /h	42,19 €
Über-/Unterdeckungen		- €
Gesamtaufwand:		687,49 €
Deckungsgrad:		687,49 €
100%		
Fälle:		10
Fallkosten:		68,75 €
<b>Gebühr:</b>		<b>68,00 €</b>
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

69,31 € pro Arbeiterstunde  
 0,75 Stunde(n) im Jahresdurchschnitt  
 5,63 € Sachkostenpauschale