

# Gebührenkalkulation 2014

*Produkt 130602 / Kostenstelle 2500*

## Bestattungswesen

## Gebühren-Kalkulation Friedhof



### Kostenverteilungsschlüssel

**FA = Friedhofsanlage**

**BS = Bestattungen**

**TH = Trauerhalle**

**VW = Verwaltung**

**FZ= Fahrzeuge**

**P = Personal**

Name	kurz	Einheit	FA	BS	TH	VW	Summe
Mitarbeiterstunden Friedhof	P	h	2.000	1.300		-	3.300

in %

Mitarbeiterstunden Friedhof	P	h	61,00%	39,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Fahrzeuge	FZ	0	70,00%	30,00%	0,00%	0,00%	100,00%

		FA	BS	TH	VW
Umlage Verwaltungskosten		70%	20%	10%	100%

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Verteilung der Kosten auf die Kostenstellen

Einheit: [Euro]

	Aktiv	Wert	Schlüssel	FA	BS	TH	VW	Summe	Differenz	Probe FA	BS
503902 Unfallversicherung Gartenbauberufsgenossenschaft	1	1.400,00	P	854,00	546,00	-	-	1.400,00	-		
509995 Summe Personalkosten Friedhofsmitarbeiter	1	122.807,33	P	74.912,47	47.894,86	-	-	122.807,33	-	74.912,47	47.894,86
524111 Unterhaltung Grundstücke	1	23.500,00	FA	23.500,00	-	-	-	23.500,00	-		
521503 Instandhaltung eigene Gebäude	1	11.000,00	TH	-	-	11.000,00	-	11.000,00	-		
521503 Instandhaltung eigene Gebäude (Miete Cont, Abbruc	1	4.250,00	FA	4.250,00	-	-	-	4.250,00	-		
521111 Unterhaltung Brandschutzeinrichtungen	1	100,00	TH	-	-	100,00	-	100,00	-		
521130 Unterhaltung Außenanlagen bei Gebäuden	1	500,00	FA	500,00	-	-	-	500,00	-		
521150 Unterhaltung Heizung+Klimageräte	1	1.000,00	TH	-	-	1.000,00	-	1.000,00	-		
524102 Strom	1	3.900,00	TH	-	-	3.900,00	-	3.900,00	-		
524103 Gas	1	1.600,00	TH	-	-	1.600,00	-	1.600,00	-		
524105 Heizöl	1	8.300,00	TH	-	-	8.300,00	-	8.300,00	-		
524106 Wasser	1	700,00	TH	-	-	700,00	-	700,00	-		
524107 Abwassergebühren	1	2.300,00	FA	2.300,00	-	-	-	2.300,00	-		
524150 Unterhaltsreinigung	1	4.800,00	TH	-	-	4.800,00	-	4.800,00	-		
524151 Wäsche u. Reinigungsmittel	1	600,00	TH	-	-	600,00	-	600,00	-		
524161 Versicherungen Gebäude	1	1.300,00	TH	-	-	1.300,00	-	1.300,00	-		
524190 sonstige Bewirtschaftungskosten	1	400,00	TH	-	-	400,00	-	400,00	-		
524206 Unterhaltung Grünanlagen	1	3.000,00	FA	3.000,00	-	-	-	3.000,00	-		
524215 / 521620 Unterhaltung / Ersatzbeschaffung Festwerte Aufwuch	1	2.000,00	FA	2.000,00	-	-	-	2.000,00	-		
525102 Instandsetzung von Pkw/Lkw	1	500,00	FZ	350,00	150,00	-	-	500,00	-	350,00	150,00
525103 Instandsetzung sonstige Fahrzeuge	1	1.500,00	FZ	1.050,00	450,00	-	-	1.500,00	-	1.050,00	450,00
52502 / 525503 Instandhaltung / Unterhaltung Betr.-Gesch.Ausst.	1	4.000,00	FZ	2.800,00	1.200,00	-	-	4.000,00	-	2.800,00	1.200,00
525504/525507 Instandhaltung / Unterhaltung Geräte u. Inventar	1	1.500,00	FZ	1.050,00	450,00	-	-	1.500,00	-	1.050,00	450,00
525505 Unterhaltung sonst.Maschinen	1	5.000,00	FZ	3.500,00	1.500,00	-	-	5.000,00	-	3.500,00	1.500,00
527902 Software incl.Wartung	1	1.500,00	VW	-	-	-	1.500,00	1.500,00	-		
529106 Abfallentsorgung	1	23.000,00	FA	23.000,00	-	-	-	23.000,00	-		
529107 Papierentsorgung	1	100,00	FA	100,00	-	-	-	100,00	-		
529108 Deponiekosten	1	600,00	FA	600,00	-	-	-	600,00	-		
529131 Prüfungs- und Beratungsgebühren	1	20.000,00	VW	-	-	-	20.000,00	20.000,00	-		
541201 Aufwendungen für Schutz- und Dienstkleidungen	1	200,00	P	122,00	78,00	-	-	200,00	-		
543124 Katastergebühren / ALB-Gebühren	1	6.000,00	FA	6.000,00	-	-	-	6.000,00	-		
524202/ 541212 Fortbildung,Schulung inkl.Fahrtkosten	1	1.600,00	VW	-	-	-	1.600,00	1.600,00	-		
541204 Arb.medizin,Sicherheitstechnik,Schutzimpfung	1	100,00	P	61,00	39,00	-	-	100,00	-		
542301 laufende Leistungen aus Leasingverträgen	1	1.700,00	P	1.037,00	663,00	-	-	1.700,00	-		

Gebühren-Kalkulation Friedhof



	Aktiv	Wert	Schlüssel	FA	BS	TH	VW	Summe	Differenz	FA	BS
542991 Sonstige Aufwendungen Inanspr. Rechte Dritter	1	200,00	FA	200,00	-	-	-	200,00	-		
543102 Fachliteratur	1	200,00	VW	-	-	-	200,00	200,00	-		
543109 Fernmeldegebühren	1	400,00	VW	-	-	-	400,00	400,00	-		
544101 Versicherungsbeiträge (Inventar + Glasfenster)	1	1.700,00	TH	-	-	1.700,00	-	1.700,00	-		
544102 Kfz-Versicherungsbeiträge	1	1.500,00	FZ	1.050,00	450,00	-	-	1.500,00	-		
544103 Kfz-Steuer	1	350,00	FZ	245,00	105,00	-	-	350,00	-		
571111 Afa Friedhofsanlage (Wege, Wasserstellen etc.)	1	17.419,17	FA	17.419,17	-	-	-	17.419,17	-		
Afa Trauerhalle	1	7.794,15	TH	-	-	7.794,15	-	7.794,15	-		
Afa Nebengebäude	1	6.073,89	TH	-	-	6.073,89	-	6.073,89	-		
Afa neue Grabanlage Wege	1	1.312,91	FA	1.312,91	-	-	-	1.312,91	-		
Afa neue Grabanlage Gräber	1	1.950,57	FA	1.950,57	-	-	-	1.950,57	-		
571151 / 571152 Afa Fahrzeuge, Geräte, GWG, BGA	1	8.343,73	FZ	5.840,61	2.503,12	-	-	8.343,73	-		
581995 interne Leistungsverrechnungen Bauhofmitarbeiter	1	100.500,00	FA	100.500,00	-	-	-	100.500,00	-		
581995 interne Leistungsverrechnungen Gemeinkosten	1	23.375,00	VW	-	-	-	23.375,00	23.375,00	-		
<b>Summe Primärkosten</b>				<b>279.504,73</b>	<b>56.028,98</b>	<b>49.268,04</b>	<b>47.075,00</b>	<b>431.876,75</b>		431.876,75	
Ausgleich Fehlbetrag aus 2012 (1/2 von 28.216,79) ["1/2" da Ausgleich über mehrere Jahre]		14.108,40		64,72%	12,97%	11,41%	10,90%				
Zwischensumme				<b>9.130,96</b>	<b>1.829,86</b>	<b>1.609,77</b>	<b>1.537,82</b>				
				<b>288.635,69</b>	<b>57.858,84</b>	<b>50.877,81</b>	<b>48.612,82</b>	445.985,16			
<b>Abzugspositionen</b>											
Verwaltungsgebühren							-8.677,23 €				
Zuordnung Anteil TH (WC/Bauhof)				6.156,77		- 6.156,77					
Zwischensumme Kostenstellen				294.792,46	57.858,84	44.721,04	39.935,59				
Umlage Verwaltungskosten (VW)				27.954,91	7.987,12	3.993,56			27.954,91	7.987,12	3.993,56
									Summe		
									<b>39.935,59</b>		
<b>Summe Hauptkostenstellen</b>				<b>322.747,37</b>	<b>65.845,96</b>	<b>48.714,60</b>	<b>39.935,59</b>				
<b>direkte Zuordnung der Herstellungskosten</b>											
Afa angelegte Grabfelder auf Belegungsfläche				1.950,57							
Afa neue Grabanlage Wege auf Unterhaltungsfläche				1.312,91							
<b>zu verteilende Kosten FA gem. prozentualer Fläche</b>				<b>319.483,89</b>							

# Gebühren-Kalkulation Friedhof



## Kalkulation der Grabgebühren

Friedhof LH (Auf der Geest)	Jahre Ruhefrist	Faktor Aufwand	ÄZ	Anzahl	ÄZ * Anzahl	Jahre * Anzahl	Grabgebühr	Grundgebühr	Gebühr 2014	Geb. 2013
Wahlgrab (je Grabstelle)	25	3,78	94,50	74	6.993,00	1.850,00	506,52	430,00	936,52	744,00
Reihengrab	25	1,85	46,25	10	462,50	250,00	247,90	430,00	677,90	608,00
pflegefreies Reihengrab mit stehendem Grabmal	25	16,42	410,50	20	8.210,00	500,00	2.200,28	430,00	2.630,28	2.100,00
pflegefreies Wahlgrab mit stehendem Grabmal (je Grabstelle)	25	17,94	448,50	27	12.109,50	675,00	2.403,96	430,00	2.833,96	2.236,00
anonymes Reihengrab	25	11,25	281,25	1	281,25	25,00	1.507,50	430,00	1.937,50	1.211,00
<b>Friedhof Sep (Dattelner Straße)</b>										
Wahlgrab (je Grabstelle)	30	3,78	113,40	16	1.814,40	480,00	607,82	516,00	1.123,82	744,00
Reihengrab	30	1,85	55,50	2	111,00	60,00	297,48	516,00	813,48	608,00
pflegefreies Reihengrab mit stehendem Grabmal	30	16,42	492,60	5	2.463,00	150,00	2.640,34	516,00	3.156,34	2.100,00
pflegefreies Wahlgrab mit stehendem Grabmal (je Grabstelle)	30	17,94	538,20	5	2.691,00	150,00	2.884,75	516,00	3.400,75	2.236,00
anonymes Reihengrab	30	11,25	337,50	2	675,00	60,00	1.809,00	516,00	2.325,00	1.211,00
<b>Urnen</b>										
Urnenreihengrab	20	1,00	20,00	10	200,00	200,00	107,20	344,00	451,20	362,00
anonymes Urnengrab	20	4,41	88,20	6	529,20	120,00	472,75	344,00	816,75	1.100,00
Urnenwahlgrab (je Grabstelle)	20	2,63	52,60	14	736,40	280,00	281,94	344,00	625,94	633,00
Urnengemeinschaftsgrabstätte	20	4,87	97,40	6	584,40	120,00	522,06	344,00	866,06	
<b>Verlängerungen:</b>										
Wahlgrab	1	3,78	3,78	595	2.249,10	595,00	20,26	17,20	37,46	29,76
pflegefreies Wahlgrab	1	17,94	17,94	17	304,98	17,00	96,16	17,20	113,36	89,44
Urnenwahlgrab	1	2,63	2,63	16	42,08	16,00	14,10	17,20	31,30	31,65

flächenmäßig aufgeteilte Kosten Friedhofsanlage ("FA"): 319.483,89 €

40.456,81    5.548,00

Kostenaufteilung nach Anteil	Fläche	Anteil	result. Kosten
<b>Belegungsfläche</b> (zzgl. Afa neue Grabflächen)	65.487,00 m <sup>2</sup>	67,22%	216.707,64 €
<b>Unterhaltungsfläche</b> (zzgl. Afa neue Grabanlage Wege)	31.932,00 m <sup>2</sup>	32,78%	106.039,73 €
abzgl. Öffentlichkeitsanteil 10 %			-10.603,97 €
			95.435,76 €

5,36

17,20

## Gebühren-Kalkulation Friedhof



### Kalkulation der Gebühren Trauerhalle einschl. Orgel + Kühleinrichtung

Kostenstelle Trauerhalle ("TH")	48.714,60				Anzahl Nutzungen
		Kostenanteil	Fallzahlen	Gebühr	2011 - 2013
Anteil Leichenkammer mit Kühleinrichtung	17.198,65		90	191,10	90
Anteil Trauerhalle	31.517,04		162	194,55	162
	<b>48.715,69</b>				

### Ermittlung des Kostenschlüssels nach qm

	qm	% Anteil
Kühl- u. Abschiedsräume LH	295,39	
Kühl- u. Abschiedsräume Seppenrade	59,50	
<b>Summe</b>	<b>354,89</b>	<b>36,74</b>
Trauerhalle LH	243,29	
Trauerhalle Seppenrade	119,10	
<b>Summe</b>	<b>362,39</b>	<b>37,52</b>
Bauhofgebäude / öffent. WC LH	171,36	
Bauhofgebäude / öffent. WC Sepp.	77,34	
<b>Summe</b>	<b>248,70</b>	<b>25,75</b>
Gesamtsumme Gebäude	965,99	100,01

## Gebühren-Kalkulation Friedhof



### Kalkulation der Bestattungsgebühren

#### Grabarten

Auf der Geest		Zeitaufwand	Anzahl	Einheiten	Gebühr
Wahlgrab		4	89	356	308,40
Reihengrab		4	11	44	308,40
pflegefreies Reihengrab		4	22	88	308,40
pflegefreies Wahlgrab		4	22	88	308,40
anonymes Erdgrab		4	1	4	308,40
<b>Dattelner Straße</b>					
Wahlgrab		4	32	128	308,40
Reihengrab		4	2	8	308,40
pflegefreies Reihengrab		4	6	24	308,40
pflegefreies Wahlgrab		4	8	32	308,40
anonymes Erdgrab		4	2	8	308,40
Urnenreihengrab		2	10	20	154,20
anonymes Urnengrab		2	6	12	154,20
Urnenwahlgrab		2	15	30	154,20
pflegefreies Urnengrab		2	6	12	154,20

Bestattung 65.845,96 854,00 -

**Kosten je Einheit** **77,10**

## Gebühren-Kalkulation Friedhof



### Kalkulation der Sonstigen Gebühren

#### Verwaltungsgebühren

	Zeitaufwand Verwaltung	Stundensatz nach KGST Verwaltung	Zeitaufwand Friedhofs- mitarbeiter	Stundensatz nach KGST Friedhof	<b>Gebühr</b> [Zeitaufwand x Stundensatz]	Anzahl [Ø 3 Jahre + Prognose]	Summe
Zulassungsgebühr für Grabmal	1,0 [h]	37,10 €	1,50 [h]	28,04 €	<b>79,16 €</b>	78	6.200,60 €
Zuschlag für Samstagsbestattung	/	/	2,50 [h]	28,04 €	<b>70,10 €</b>	35	2.476,63 €

Verwaltungsgebühren gesamt

**8.677,23 €**