



Gebührenkalkulation 2015

Produkt 130602 / Kostenstelle 2500

Bestattungswesen

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kostenverteilungsschlüssel

FA = Friedhofsanlage

BS = Bestattungen

TH = Trauerhalle

VW = Verwaltung

FZ = Fahrzeuge

P = Personal

			Kalkulation 2015		
Name	kurz	Einheit	FA	BS	TH
Mitarbeiterstunden Friedhof	P	h	1.800	1.500	
Einzelkosten	FA		1		
Einzelkosten	BS			1	
Einzelkosten	VW				
Einzelkosten	TH				1
Fahrzeuge	FZ		0,6	0,4	
Gebäudekosten	G		0,19	0	0,81

in %

Mitarbeiterstunden Friedhof	P	h	55,00%	45,00%	0,00%
Fahrzeuge	FZ	0	60,00%	40,00%	0,00%

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

Gebühren-Kalkulation Friedhof



	Aktiv	Wert	Schlüssel	FA	BS	TH	VW	Summe
503902 Unfallversicherung Gartenbauberufsgenossenschaft	1	1.400,00	P	770,00	630,00	-	-	1.400,00
509995 Summe Personalkosten Friedhofsmitarbeiter	1	88.600,00	P	48.730,00	39.870,00	-	-	88.600,00
Summe Personalkosten Verwaltungsmitarbeiter	1	38.326,67	VW				38.326,67	38.326,67
Summe Personalkosten Reinigung Geb. Sepp.	1	4.755,69	TH			4.755,69		4.755,69
524111 Unterhaltung Grundstücke	1	18.000,00	FA	18.000,00	-	-	-	18.000,00
521503 Instandhaltung eigene Gebäude	1	5.000,00	TH	-	-	5.000,00	-	5.000,00
Miete Container Bauhof und WCs	1	7.000,00	FA	7.000,00	-	-	-	7.000,00
521111 Unterhaltung Brandschutzeinrichtungen	1	100,00	TH	-	-	100,00	-	100,00
521150 Unterhaltung Heizung+Klimageräte	1	1.000,00	TH	-	-	1.000,00	-	1.000,00
524102 Strom (Trauerhalle LH + Geb. Sepp.)	1	2.000,00	TH	-	-	2.000,00	-	2.000,00
524103 Gas	1	2.000,00	TH	-	-	2.000,00	-	2.000,00
privisorische Beheizung TH LH	1	3.000,00	TH	-	-	3.000,00	-	3.000,00
524106 Wasser	1	500,00	TH	-	-	500,00	-	500,00
524107 Abwassergebühren	1	1.700,00	FA	1.700,00	-	-	-	1.700,00
524150 Unterhaltsreinigung	1	1.700,00	TH	-	-	1.700,00	-	1.700,00
524151 Wäsche u. Reinigungsmittel	1	300,00	TH	-	-	300,00	-	300,00
524161 Versicherungen Gebäude Seppenrade + TH LH	1	900,00	TH	-	-	900,00	-	900,00
Versicherung neues WC-/Bauhofgeb. LH	1	400,00	FA	400,00	-	-	-	400,00
Reinigung neues WC-/Bauhofgeb. LH	1	300,00	FA	300,00	-	-	-	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
525102 Instandsetzung von Pkw/Lkw	1	500,00	FZ	300,00	200,00	-	-	500,00
525103 Instandsetzung sonstige Fahrzeuge	1	1.500,00	FZ	900,00	600,00	-	-	1.500,00
52502 / 525503 Instandhaltung / Unterhaltung Betr.-Gesch.Ausst.	1	4.000,00	FZ	2.400,00	1.600,00	-	-	4.000,00
525504/525507 Instandhaltung / Unterhaltung Geräte u. Inventar	1	1.500,00	FZ	900,00	600,00	-	-	1.500,00
525505 Unterhaltung sonst.Maschinen	1	5.000,00	FZ	3.000,00	2.000,00	-	-	5.000,00
527902 Software incl.Wartung	1	1.500,00	VW	-	-	-	1.500,00	1.500,00
529106 Abfallentsorgung	1	20.000,00	FA	20.000,00	-	-	-	20.000,00
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	-	VW	-	-	-	-	-
541201 Aufwendungen für Schutz- und Dienstkleidungen	1	200,00	P	110,00	90,00	-	-	200,00
543124 Katastergebühren / ALB-Gebühren	1	3.000,00	FA	3.000,00	-	-	-	3.000,00
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	55,00	45,00	-	-	100,00
542301 laufende Leistungen aus Leasingverträgen	1	500,00	P	275,00	225,00	-	-	500,00

Gebühren-Kalkulation Friedhof



	Aktiv	Wert	Schlüssel	FA	BS	TH	VW	Summe
542991	1	200,00	FA	200,00	-	-	-	200,00
543109	1	200,00	VW	-	-	-	200,00	200,00
543102	1	200,00	VW	-	-	-	200,00	200,00
544101	1	1.700,00	TH	-	-	1.700,00	-	1.700,00
544102	1	1.500,00	FZ	900,00	600,00	-	-	1.500,00
544103	1	350,00	FZ	210,00	140,00	-	-	350,00
571111	1	16.158,30 €	FA	16.158,30	-	-	-	16.158,30
Afa Trauerhalle	1	7.655,63 €	TH	-	-	7.655,63	-	7.655,63
Afa Nebengebäude	1	108,15 €	TH	-	-	108,15	-	108,15
Afa neue Grabanlage Wege	1	1.425,08 €	FA	1.425,08	-	-	-	1.425,08
Afa neue Grabanlage Gräber	1	1.628,72 €	FA	1.628,72	-	-	-	1.628,72
Afa Fahrzeuge, Geräte, GWG, BGA	1	7.472,12 €	FZ	4.483,27	2.988,85	-	-	7.472,12
Afa Bestattungsgeräte	1	154,93 €	BS	-	154,93 €	-	-	154,93 €
Afa neues WC Gebäude + Bauhofgebäude (3 Mon)	1	958,33 €	FA	958,33 €	-	-	-	958,33 €
581995	1	95.000,00	FA	90.000,00	5.000,00	-	-	95.000,00
581995	1	29.905,00	VW	-	-	-	29.905,00	29.905,00
KGST Pauschale Arbeitsplatzkosten	1	19.400,00	VW	-	-	-	19.400,00	19.400,00
Summe Primärkosten		404.498,62		227.503,70	54.743,78	31.119,47	91.131,67	404.498,63
Ausgleich Fehlbetrag aus 2013		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
Zwischensumme				227.503,70	54.743,78	31.119,47	91.131,67	
Abzugspositionen								
Verwaltungsgebühren							-11.682,47 €	
Zuordnung Anteil TH (WC/Bauhof)				3.648,68		- 3.648,68		
Zwischensumme Kostenstellen				231.152,38	54.743,78	27.470,79	79.449,20	
Umlage Verwaltungskosten (VW)				55.614,44	15.889,84	7.944,92		
Summe Hauptkostenstellen				286.766,82	70.633,62	35.415,71	79.449,20	
direkte Zuordnung von Kosten auf Kostenstellen								
Afa angelegte Grabfelder auf Belegungsfläche				1.628,72 €				
Afa neue Grabanlage Wege auf Unterhaltungsfläche				1.425,08 €				
zu verteilende Kosten FA gem. prozentualer Fläche				283.713,02 €				

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kalkulation der Grabgebühren

Friedhof LH (Auf der Geest)	Jahre Ruhefrist	Faktor Aufwand	ÄZ	Anzahl	ÄZ * Anzahl	Jahre * Anzahl	Grabgebühr	Grundgebühr	Gebühr 2015	Geb. 2014
Wahlgrab (je Grabstelle)	25	4,00	100,00	76	7.600,00	1.900,00	404,00	376,25	780,25	936,52
Reihengrab	25	1,98	49,50	8	396,00	200,00	199,98	376,25	576,23	677,90
pflegefreies Reihengrab mit stehendem Grabmal	25	20,76	519,00	19	9.861,00	475,00	2.096,76	376,25	2.473,01	2.630,28
pflegefreies Wahlgrab mit stehendem Grabmal (je Grabstelle)	25	22,39	559,75	28	15.673,00	700,00	2.261,39	376,25	2.637,64	2.833,96
anonymes Reihengrab	25	14,82	370,50	1	370,50	25,00	1.496,82	376,25	1.873,07	1.937,50
Friedhof Sep (Dattener Straße)										
Wahlgrab (je Grabstelle)	30	4,00	120,00	23	2.760,00	690,00	484,80	451,50	936,30	1.123,82
Reihengrab	30	1,98	59,40	1	59,40	30,00	239,98	451,50	691,48	813,48
pflegefreies Reihengrab mit stehendem Grabmal	30	20,76	622,80	3	1.868,40	90,00	2.516,11	451,50	2.967,61	3.156,34
pflegefreies Wahlgrab mit stehendem Grabmal (je Grabstelle)	30	22,39	671,70	5	3.358,50	150,00	2.713,67	451,50	3.165,17	3.400,75
anonymes Reihengrab	30	14,82	444,60	0	0,00	-	1.796,18	451,50	2.247,68	2.325,00
Urnen			0,00				-			
Urnenreihengrab	20	1,00	20,00	12	240,00	240,00	80,80	301,00	381,80	451,20
anonymes Urnengrab	20	5,73	114,60	6	687,60	120,00	462,98	301,00	763,98	816,75
Urnenwahlgrab (je Grabstelle)	20	2,72	54,40	11	598,40	220,00	219,78	301,00	520,78	625,94
Urnengemeinschaftsgrabstätte	20	6,62	132,40	8	1.112,16	168,00	534,90	301,00	835,90	866,06
Verlängerungen:										
Wahlgrab	1	4,00	4,00	602	2.408,00	602,00	16,16	15,05	31,21	37,46
pflegefreies Wahlgrab	1	22,39	22,39	24	537,36	24,00	90,46	15,05	105,51	113,36
Urnenwahlgrab	1	2,72	2,72	12	32,64	12,00	10,99	15,05	26,04	31,30

flächenmäßig aufgeteilte Kosten Friedhofsanlage ("FA"): 283.713,02 €

47.562,96 5.646,00

	Fläche	Anteil	result. Kosten	
Kostenaufteilung nach Anteil				
Belegungsfläche (zzgl. Afa neue Grabflächen)	65.487,00 m ²	67,22%	192.340,62 €	4,04
Unterhaltungsfläche (zzgl. Afa neue Grabanlage Wege)	31.932,00 m ²	32,78%	94.426,21 €	
abzgl. Öffentlichkeitsanteil 10 %			-9.442,62 €	
			84.983,59 €	15,05

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kalkulation der Gebühren Trauerhalle einschl. Orgel + Kühleinrichtung

Kostenstelle Trauerhalle ("TH")	35.415,71				Anzahl Nutzungen
		Kostenanteil	Fallzahlen	Gebühr	2012 - 2014
Anteil Leichenkammer mit Kühleinrichtung	4.074,47		65	62,68	0
Anteil Trauerhalle	31.341,24		159	197,11	159
	35.415,71				

Ermittlung des Kostenschlüssels nach qm

	qm	% Anteil	
Kühl- u. Abschiedsräume LH	0,00		295,39
Kühl- u. Abschiedsräume Seppenrade	59,50		
Summe	59,50	11,92	
Trauerhalle LH	243,29		
Trauerhalle Seppenrade	119,10		
Summe	362,39	72,59	
Bauhofgebäude / öffent. WC LH	0,00		171,36
Bauhofgebäude / öffent. WC Sepp.	77,34		
Summe	77,34	15,49	
Gesamtsumme Gebäude	499,24	100,00	
Größe neues Gebäude LH (WC u. Bauhof)	40		

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kalkulation der Bestattungsgebühren

Grabarten

2014

Auf der Geest	Zeitaufwand	Anzahl	Einheiten	Gebühr	
Wahlgrab	6	87	522	320,34	308,40
Reihengrab	6	14	84	320,34	308,40
pflegefreies Reihengrab	6	21	126	320,34	308,40
pflegefreies Wahlgrab	6	25	150	320,34	308,40
anonymes Erdgrab	6	1	6	320,34	308,40
Urnenreihengrab	3	9	27	160,17	154,20
anonymes Urnengrab	3	4	12	160,17	154,20
Urnenwahlgrab	3	10	30	160,17	154,20
pflegefreies Urnengrab	3	8	24	160,17	154,20
Dattelner Straße					
Wahlgrab	6	39	234	320,34	308,40
Reihengrab	6	2	12	320,34	308,40
pflegefreies Reihengrab	6	5	30	320,34	308,40
pflegefreies Wahlgrab	6	7	42	320,34	308,40
anonymes Erdgrab	6	0	0	320,34	308,40
Urnenreihengrab	3	3	9	160,17	154,20
anonymes Urnengrab	3	2	6	160,17	154,20
Urnenwahlgrab	3	3	9	160,17	154,20
pflegefreies Urnengrab	3	0	0	160,17	154,20
Bestattung	70.633,62	240	1.323,00		

Kosten je Einheit 53,39

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kalkulation der Sonstigen Gebühren

Verwaltungsgebühren

	Zeitaufwand Verwaltung	Stundensatz nach KGST Verwaltung	Zeitaufwand Friedhofs- mitarbeiter	Stundensatz nach KGST Friedhof	Gebühr [Zeitaufwand x Stundensatz]	Anzahl [Ø 3 Jahre + Prognose]	Summe
Zulassungsgebühr für Grabmal	1,0 [h]	37,94 €	1,50 [h]	31,99 €	85,93 €	95	8.163,35 €
Zuschlag für Samstagsbestattung	/	/	2,50 [h]	31,99 €	79,98 €	44	3.519,12 €

Verwaltungsgebühren gesamt

11.682,47 €