

Gebührenkalkulation 2016

Produkt 130602 / Kostenstelle 2500

Bestattungswesen

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kostenverteilungsschlüssel

FA = Friedhofsanlage
BS = Bestattungen
TH = Trauerhalle
VW = Verwaltung
FZ = Fahrzeuge
P = Personal

Kalkulation 2016							
Name	kurz	Einheit	FA	BS	TH	VW	Summe
Mitarbeiterstunden Friedhof	P	h	1.700	1.500		-	3.200
Einzelkosten	FA		1				1
Einzelkosten	BS			1			1
Einzelkosten	VW					1	1
Einzelkosten	TH				1		1
Fahrzeuge	FZ		0,58	0,42			1

Verteilungsschlüssel in %

Mitarbeiterstunden Friedhof	P	h	53,00%	47,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Fahrzeuge	FZ	0	58,00%	42,00%	0,00%	0,00%	100,00%

			FA	BS	TH	VW
Umlage Verwaltungskosten			80%	10%	10%	100%

Gebühren-Kalkulation Friedhof



	Aktiv	Wert	Verteilungs- schlüssel	FA	BS	TH	VW	Probe	Ansatz 2015	
503902 Unfallversicherung Gartenbauberufsgenossenschaft	1	1.400,00 €	P	742,00 €	658,00 €	0,00 €	0,00 €	1.400,00 €	1.400,00	0,00
509995 Summe Personalkosten Friedhofsmitarbeiter	1	90.300,00 €	P	47.859,00 €	42.441,00 €	0,00 €	0,00 €	90.300,00 €	88.600,00	1.700,00
Summe Personalkosten Verwaltungsmitarbeiter	1	45.316,10 €	VW				45.316,10 €	45.316,10 €	38.326,67	6.989,43
Summe Personalkosten Reinigung Geb. Sepp.	1	4.817,62 €	TH			4.817,62 €		4.817,62 €	4.755,69	61,93
524111 Unterhaltung Grundstücke	1	45.000,00 €	FA	45.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45.000,00 €	18.000,00	27.000,00
521503 Instandhaltung eigene Gebäude	1	5.600,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	5.600,00 €	0,00 €	5.600,00 €	5.000,00	600,00
542201 Miete Container Bauhof und WCs	1	0,00 €	FA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.000,00	-7.000,00
521504 Instandhaltung Brandschutzeinrichtungen	1	100,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	100,00 €	100,00	0,00
521506 Instandh. Heizungs- u. Klimaanlage, Aufzüge	1	1.000,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	1.000,00	0,00
524102 Strom (Trauerhalle u. Bauhofgeb. LH + Geb. Sepp.)	1	3.900,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	3.900,00 €	0,00 €	3.900,00 €	2.000,00	1.900,00
524103 Gas	1	8.600,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	8.600,00 €	0,00 €	8.600,00 €	2.000,00	6.600,00
524106 Wasser	1	500,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €	500,00 €	500,00	0,00
524107 Abwassergebühren	1	2.400,00 €	FA	2.400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.400,00 €	1.700,00	700,00
524150 Unterhaltsreinigung	1	6.300,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	6.300,00 €	0,00 €	6.300,00 €	2.000,00	4.300,00
524151 Wäsche u. Reinigungsmittel	1	1.000,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	300,00	700,00
524161 Versicherungen Gebäude Seppenrade + TH LH	1	900,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	900,00 €	0,00 €	900,00 €	900,00	0,00
Versicherung neues WC- / Bauhofgeb. LH	1	400,00 €	FA	400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	400,00 €	400,00	0,00
524190 sonstige Bewirtschaftungskosten	1	400,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	400,00 €	0,00 €	400,00 €	400,00	0,00
524206 Unterhaltung Grünanlagen	1	3.000,00 €	FA	3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	3.000,00	0,00
525102 Instandsetzung von Pkw/Lkw	1	1.000,00 €	FZ	580,00 €	420,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	500,00	500,00
525103 Instandsetzung sonstige Fahrzeuge	1	2.000,00 €	FZ	1.160,00 €	840,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €	1.500,00	500,00
52502 / 525503 Instandhaltung / Unterhaltung BGA	1	4.000,00 €	FZ	2.320,00 €	1.680,00 €	0,00 €	0,00 €	4.000,00 €	4.000,00	0,00
525504/525507 Instandh. / Unterhaltung Geräte+sonst. BGA	1	1.500,00 €	FZ	870,00 €	630,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €	1.500,00	0,00
525505 Unterhaltung sonstige Maschinen	1	2.000,00 €	FZ	1.160,00 €	840,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €	5.000,00	-3.000,00
527902 Software	1	1.500,00 €	VW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00	0,00
529106 Abfallentsorgung	1	25.000,00 €	FA	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €	20.000,00	5.000,00
529107 Papierentsorgung	1	100,00 €	FA	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	100,00	0,00
529108 Deponiekosten	1	600,00 €	FA	600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	600,00 €	600,00	0,00
529131 Prüfungs- und Beratungsgebühren	1	6.000,00 €	VW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €	0,00	6.000,00
541201 Aufwendungen für Dienst u. Schutzkleidungen	1	200,00 €	P	106,00 €	94,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	200,00	0,00
543124 Katastergebühren / ALB-Gebühren	1	3.000,00 €	FA	3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	3.000,00	0,00
541202 Fortbildung, Schulung inkl. Fahrtkosten	1	1.500,00 €	VW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.600,00	-100,00
541204 Arbeitsmedizin, Sicherheitstechnik, Schutzimpf.	1	100,00 €	P	53,00 €	47,00 €	0,00 €	0,00 €	100,00 €	100,00	0,00
542301 laufende Leistungen aus Leasingverträgen	1	700,00 €	P	371,00 €	329,00 €	0,00 €	0,00 €	700,00 €	500,00	200,00

Gebühren-Kalkulation Friedhof



	Aktiv	Wert	Schlüssel	FA	BS	TH	VW	Summe		
542991 Sonstige Aufwendungen Inanspr. Rechte Dritter	1	200,00 €	FA	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	200,00	0,00
543109 Fernmeldegebühren	1	300,00 €	VW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €	300,00 €	200,00	100,00
543102 Fachliteratur	1	200,00 €	VW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00	0,00
544101 Versicherungsbeiträge (Glas + Inventar)	1	1.700,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	1.700,00 €	0,00 €	1.700,00 €	1.700,00	0,00
544102 Kfz-Versicherungsbeiträge	1	1.200,00 €	FZ	696,00 €	504,00 €	0,00 €	0,00 €	1.200,00 €	1.500,00	-300,00
544103 Kfz-Steuer	1	300,00 €	FZ	174,00 €	126,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €	350,00	-50,00
Afa Wege, Wasserstellen, Bänke, etc.	1	15.305,78 €	FA	15.305,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.305,78 €	16.158,30	-852,52
Afa neues Baubetriebshof- u. WC-Gebäude LH	1	5.300,00 €	FA	5.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.300,00 €	958,33	4.341,67
Afa Trauerhallen	1	7.654,60 €	TH	0,00 €	0,00 €	7.654,60 €	0,00 €	7.654,60 €	7.655,63	-1,03
Afa Nebengebäude	1	108,15 €	TH	0,00 €	0,00 €	108,15 €	0,00 €	108,15 €	108,15	0,00
Afa Wege neue pflegefr. Grabanlagen ab 2014	1	2.432,17 €	FA	2.432,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.432,17 €	1.425,08	1.007,09
Afa Gräber pflegefr. Grabanlagen	1	8.156,54 €	FA	8.156,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.156,54 €	1.628,72	6.527,82
Afa Urnengemeinschaftsgrabanlage C3 LH	1	559,30 €	FA	559,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	559,30 €		
Afa neue UGG LH A8	1	666,67 €	FA	666,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	666,67 €		
Afa Fahrzeuge	1	9.403,18 €	FZ	5.453,84 €	3.949,34 €	0,00 €	0,00 €	9.403,18 €	7.472,12	1.931,06
Afa Bestattungsgeräte	1	652,57 €	BS	0,00 €	652,57 €	0,00 €	0,00 €	652,57 €	154,93	497,64
581118 iLV Bauhof, Friedhofsarbeiten	1	95.000,00 €	FA	90.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €	0,00 €	95.000,00 €	95.000,00	0,00
KGSt Pauschale Gemeinkosten	1	30.506,00 €	VW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.506,00 €	30.506,00 €	29.905,00	601,00
KGSt Pauschale Arbeitsplatzkosten	1	19.400,00 €	VW				19.400,00 €	19.400,00 €	19.400,00	0,00
Summe Primärkosten		469.178,68 €		263.665,30 €	58.210,91 €	42.580,37 €	104.722,10 €	469.178,68 €		
abzgl. Guthaben / zzgl. Fehlbeträge aus 2013				-41.449,60 €	749,73 €					
abzgl. Guthaben / zzgl. Fehlbeträge aus 2014				-9.000,00 €	-5.578,82 €					
Zwischensumme				213.215,70 €	53.381,82 €	42.580,37 €	104.722,10 €			
Abzugspositionen										
Verwaltungsgebühren								-13.601,58 €		
Zuordnung Anteil TH (WC/Bauhof)				10.552,39		- 10.552,39				
Zwischensumme Kostenstellen				223.768,09	53.381,82	32.027,98	91.120,52			
zzgl. Umlage Verwaltungskosten (VW)				72.896,42	9.112,05	9.112,05				
Summe Hauptkostenstellen				296.664,51	62.493,87	41.140,03	91.120,52			
abzgl. direkt zuzuordnender Kosten auf Kostenstellen										
Afa Grabflächen pflegefreie Grabfelder (auf Belegungsflächen)				8.156,54 €						
Afa Urnengemeinschaftsgrabanlage C3 LH (auf Belegungsfläche)				559,30 €						
Afa neue UGG in 2016 A8 LH (auf Belegungsfläche)				666,67 €						
Afa Wege pflegefreie Grabfelder (auf Unterhaltungsfläche)				2.432,17 €						
zu verteilende Kosten FA gem. prozentualer Fläche				284.849,83 €						

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kalkulation der Grabgebühren

	Jahre Ruhefrist	Faktor Aufwand	ÄZ	Anzahl	ÄZ * Anzahl	Jahre * Anzahl	Grabgebühr	Grundgebühr	Gebühr 2016	Geb. 2015	Abweichung	in Prozent
Friedhof LH (Auf der Geest)												
Wahlgrab (je Grabstelle)	25	5,83	145,75	70	10.202,50	1.750,00	394,98	364,25	759,23	780,25	-21,02 €	-2,69%
Reihengrab	25	2,91	72,75	11	800,25	275,00	197,15	364,25	561,40	576,23	-14,83 €	-2,57%
pflegefreies Reihengrab mit stehendem Grabmal	25	32,21	805,25	16	12.884,00	400,00	2.182,23	364,25	2.546,48	2.473,01	73,47 €	2,97%
pflegefreies Wahlgrab mit stehendem Grabmal (je Grabstelle)	25	34,69	867,25	31	26.884,75	775,00	2.350,25	364,25	2.714,50	2.637,64	76,86 €	2,91%
anonymes Reihengrab	25	20,40	510,00	1	510,00	25,00	1.382,10	364,25	1.746,35	1.837,07	-90,72 €	-4,94%
Friedhof Sep (Dattelner Straße)												
Wahlgrab (je Grabstelle)	30	5,83	174,90	21	3.672,90	630,00	473,98	437,10	911,08	936,30	-25,22 €	-2,69%
Reihengrab	30	2,91	87,30	2	174,60	60,00	236,58	437,10	673,68	691,48	-17,80 €	-2,57%
pflegefreies Reihengrab mit stehendem Grabmal	30	32,21	966,30	3	2.898,90	90,00	2.618,67	437,10	3.055,77	2.967,61	88,16 €	2,97%
pflegefreies Wahlgrab mit stehendem Grabmal (je Grabstelle)	30	34,69	1.040,70	8	8.325,60	240,00	2.820,30	437,10	3.257,40	3.165,17	92,23 €	2,91%
anonymes Reihengrab	30	20,40	612,00	0	0,00	-	1.658,52	437,10	2.095,62	2.247,68	-152,06 €	-6,77%
Urnen			0,00				-					
Urnenreihengrab	20	1,00	20,00	11	220,00	220,00	54,20	291,40	345,60	381,80	-36,20 €	-9,48%
anonymes Urnengrab	20	7,76	155,20	6	931,20	120,00	420,59	291,40	711,99	763,98	-51,99 €	-6,81%
Urnengrab (je Grabstelle)	20	3,53	70,60	13	917,80	260,00	191,33	291,40	482,73	520,78	-38,05 €	-7,31%
Urnengemeinschaftsgrabstätte	20	8,72	174,40	10	1.744,00	200,00	472,62	291,40	764,02	835,90	-71,88 €	-8,60%
Kolumbarien	20	0,00	0,00	10	0,00	200,00	-	291,40	291,40			
Verlängerungen:												
Wahlgrab	1	5,83	5,83	580	3.381,40	580,00	15,80	14,57	30,37	31,21	-0,84 €	-2,69%
pflegefreies Wahlgrab	1	34,69	34,69	25	867,25	25,00	94,01	14,57	108,58	105,51	3,07 €	2,91%
Urnengrab	1	3,53	3,53	20	70,60	20,00	9,57	14,57	24,14	26,04	-1,90 €	-7,30%

flächenmäßig aufgeteilte Kosten Friedhofsanlage ("FA"):

284.849,83 €

74.485,75

5.870,00

Fläche

Anteil

result. Kosten

Kostenaufteilung nach Anteil				
Belegungsfläche (zzgl. Afa neue pflegefr. Grabflächen)	66.197,24 m²	67,49%	201.627,66 €	2,71
Unterhaltungsfläche (zzgl. Afa Wege neue pflegefr. Grabanlagen)	31.884,76 m²	32,51%	95.036,85 €	
abzgl. Öffentlichkeitsanteil 10 %			-9.503,69 €	
			85.533,16 €	14,57



Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kalkulation der Gebühren Trauerhalle einschl. Orgel + Gebühren Leichenkammer / Kühleinrichtung

Kostenstelle Trauerhalle ("TH") 41.140,03 €

	 Kostenanteil nach Flächen	abzüglich Guthaben aus 2013	abzüglich Guthaben aus 2014	zuzüglich Fehlbetrag aus 2014	bereinigter Kostenanteil	Fallzahlen	Gebühr 2016	Anzahl Nutzungen Durchschnitt 2013 - 2015
Anteil Trauerhalle	36.350,81 €	-3.528,69 €	-2.706,55 €		30.115,57 €	155	194,29 €	155
Anteil Leichenkammer / Kühleinrichtung	4.789,22 €	-1.087,93 €		1.760,10 €	5.461,39 €	60	91,02 €	60
	41.140,03 €				35.576,96 €			

Kalkulation der Bestattungsgebühren (Ausheben und Schließen der Grabstätte)

Bestattungsart

	Zeitaufwand	Anzahl	Einheiten	Gebühr 2016	2015	Gebühren
Erbbestattung Sarg	6	159	954	316,44 €	320,34 €	50.313,96 €
Erbbestattung Urne	3	77	231	158,22 €	160,17 €	12.182,94 €

Kostenstelle Bestattungen ("BS"): 62.493,87

Summe Einheiten: 1.185,00
Kosten je Einheit: 52,74

Ermittlung des Kostenverteilungsschlüssels nach qm für TH- und LK-Gebühren

Schlüssel Instandhaltung, Versicherung, etc.			Schlüssel Unterhaltsreinigung		
	qm	% Anteil		qm	% Anteil
Kühl- u. Abschiedsräume Seppenrade	59,50		Kühl- u. Abschiedsräume Seppenrade	59,50	
Summe	59,50	8,90	Summe	59,50	10,76
Trauerhalle LH	243,29		Trauerhalle LH	243,29	
Trauerhalle Seppenrade	119,10		Trauerhalle Seppenrade	119,10	
Summe	362,39	54,21	Summe	362,39	65,52
Bauhofgeb. <u>mit</u> FZ-Halle / öffent. WC LH	169,32		Bauhofgeb. <u>ohne</u> FZ-Halle / öffent. WC LH	53,86	
Bauhofgebäude / öffent. WC Sepp.	77,34		Bauhofgebäude / öffent. WC Sepp.	77,34	
Summe	246,66	36,89	Summe	131,20	23,72
Gesamtsumme Gebäude	668,56	100,00	Gesamtsumme Gebäude	553,10	100

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kalkulation der Sonstigen Gebühren

Verwaltungsgebühren

	Zeitaufwand Verwaltung	Stundensatz nach KGST Verwaltung	Zeitaufwand Friedhofs- mitarbeiter	Stundensatz nach KGST Friedhof	Gebühr 2016 [Zeitaufwand x Stundensatz]	Anzahl [Ø letzte 2 Jahre]	Summe rechnerisch	Guthaben / Fehlbetrag aus Vorjahren	Um Guthaben / Fehlbetrag bereinigte Summe	Anzahl [Ø letzte 2 Jahre]	Gebühr 2016 (bereinigt)
Zulassungsgebühr für Grabmal	1,0 [h]	38,63 €	1,50 [h]	31,18 €	85,40 €	115	9.821,00 €	899,84 €	8.921,16 €	115	77,58 €
Zuschlag für Samstagsbestattung	/	/	2,50 [h]	31,18 €	77,95 €	49	3.780,58 €				77,95 €

Verwaltungsgebühren gesamt: 13.601,58 €

