

Gebührenkalkulation 2017

Produkt 130602 / Kostenstelle 2500

Bestattungswesen

①

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kostenverteilungsschlüssel

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

Name	kurz	Einheit	Kalkulation 2017				Summe
			FA	BS	TH	VW	
Mitarbeiterstunden Friedhof	P	h	1.650	1.500		-	3.150
Einzelkosten	FA		1				1
Einzelkosten	BS			1			1
Einzelkosten	VW				1		1
Einzelkosten	TH				1		1
Fahrzeuge	FZ		0,56	0,44			1

Verteilungsschlüssel in %

Mitarbeiterstunden Friedhof	P	h	52,00%	48,00%	0,00%	0,00%	100,00%
Fahrzeuge	FZ	0	56,00%	44,00%	0,00%	0,00%	100,00%

	FA	BS	TH	VW
Umlage Verwaltungskosten	75,0%	15,0%	10,0%	100,0%

Gebühren-Kalkulation Friedhof



	Aktiv	Wert	Verteilungs- schlüssel	FA	BS	TH	VW	Probe	Ansatz in Kalk. 2016	
503902 Unfallversicherung Gartenbauberufsgenossenschaft	1	1.400,00 €	P	728,00 €	672,00 €	0,00 €	0,00 €	1.400,00 €	1.400,00	0,00
509995 Summe Personalkosten Friedhofsmitarbeiter	1	94.800,00 €	P	49.296,00 €	45.504,00 €	0,00 €	0,00 €	94.800,00 €	90.300,00	4.500,00
509995 Summe Personalkosten Verwaltungsmitarbeiter	1	39.950,54 €	VW				39.950,54 €	39.950,54 €	45.316,10	-5.365,56
509995 Summe Personalkosten Reinigung Geb. Sepp.	1	4.991,00 €	TH			4.991,00 €		4.991,00 €	4.817,62	173,38
521503 Instandhaltung eigene Gebäude	1	10.000,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	5.000,00	5.000,00
521503 Sanierung Flachdächer in 2016 - 18.293,03 €: Gebührenrechtl. Abschreibung über 15 Jahre ab 2016 bis 2030	1	1.263,79 €	TH	0,00 €	0,00 €	1.263,79 €	0,00 €	1.263,79 €	600,00	663,79
521503 Erneuerung Heizungsanlage Trauerhalle LH in 2015 - 8.995,44 EUR: gebührenrechtl Abschreibung über 14 Jahre ab 2015 bis 2028	1	642,53 €	TH	0,00 €	0,00 €	642,53 €	0,00 €	642,53 €	0,00	642,53
521504 Instandhaltung Brandschutzeinrichtungen	1	100,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	100,00 €	0,00 €	100,00 €	100,00	0,00
521505 Instandhaltung Außenanlagen bei Gebäuden	1	200,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00 €	200,00 €	0,00	200,00
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
521506 Erneuerung Heizungsanlage Trauerhalle LH in 2015 - 10.731,33 EUR: Gebührenrechtl Abschreibung über 14 Jahre ab 2015 bis 2028	1	766,52 €	TH	0,00 €	0,00 €	766,52 €	0,00 €	766,52 €	0,00	766,52
524102 Strom (Trauerhalle u. Betriebsgeb. LH + Geb. Sepp.)	1	3.900,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	3.900,00 €	0,00 €	3.900,00 €	3.900,00	0,00
524103 Gas	1	8.600,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	8.600,00 €	0,00 €	8.600,00 €	8.600,00	0,00
524106 Wasser	1	1.000,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	500,00	500,00
524107 Abwassergebühren	1	4.200,00 €	FA	4.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.200,00 €	2.400,00	1.800,00
524111 Unterhaltung Grundstücke	1	33.000,00 €	FA	33.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	33.000,00 €	45.000,00	-12.000,00
524150 Unterhaltsreinigung	1	4.900,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	4.900,00 €	0,00 €	4.900,00 €	6.300,00	-1.400,00
524151 Wäsche u. Reinigungsmittel	1	900,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	900,00 €	0,00 €	900,00 €	1.000,00	-100,00
524161 Versicherungen Gebäude Seppenrade + TH LH	1	1.300,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	1.300,00 €	0,00 €	1.300,00 €	1.300,00	0,00
524190 sonstige Bewirtschaftungskosten	1	500,00 €	TH	0,00 €	0,00 €	500,00 €	0,00 €	500,00 €	400,00	100,00
524206 Unterhaltung Grünanlagen	1	45.000,00 €	FA	45.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45.000,00 €	3.000,00	42.000,00
525101 / 525505 Unterhaltung PKW / LKW, sonst. Fahrzeuge & Maschinen	1	2.200,00 €	FZ	1.232,00 €	968,00 €	0,00 €	0,00 €	2.200,00 €	2.000,00	200,00
525102 Instandsetzung von Pkw/Lkw	1	1.000,00 €	FZ	560,00 €	440,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	1.000,00	0,00
525103 Instandsetzung sonstige Fahrzeuge	1	2.500,00 €	FZ	1.400,00 €	1.100,00 €	0,00 €	0,00 €	2.500,00 €	2.000,00	500,00
525502 / 525503 Instandhaltung / Unterhaltung BGA	1	4.000,00 €	FZ	2.240,00 €	1.760,00 €	0,00 €	0,00 €	4.000,00 €	4.000,00	0,00
525504 / 525507 Instandh. / Unterhaltung Geräte+sonst. BGA	1	2.100,00 €	FZ	1.176,00 €	924,00 €	0,00 €	0,00 €	2.100,00 €	1.500,00	600,00
527902 Software	1	2.200,00 €	VW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €	1.500,00	700,00
529106 - 529108 Abfallentsorgung / Deponiekosten	1	25.700,00 €	FA	25.700,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.700,00 €	25.700,00	0,00
529131 Prüfungs- und Beratungsgebühren	1	10.000,00 €	VW	4.760,00 €	0,00 €	5.240,00 €	0,00 €	10.000,00 €	6.000,00	4.000,00
541201 Aufwendungen für Dienst u. Schutzkleidungen	1	200,00 €	P	104,00 €	96,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	200,00	0,00
541202 Fortbildung, Schulung inkl. Fahrtkosten	1	1.500,00 €	VW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00	0,00
542301 laufende Leistungen aus Leasingverträgen	1	700,00 €	P	364,00 €	336,00 €	0,00 €	0,00 €	700,00 €	700,00	0,00
542991 Sonstige Aufwendungen Inanspr. Rechte Dritter	1	200,00 €	FA	200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	200,00	0,00
543102 Fachliteratur	1	200,00 €	VW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200,00 €	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
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
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

Gebühren-Kalkulation Friedhof



	Aktiv	Wert	Verteilungs- schlüssel	FA	BS	TH	VW	Probe	Ansatz in Kalk. 2016	
544102 Kfz-Versicherungsbeiträge	1	1.200,00 €	FZ	672,00 €	528,00 €	0,00 €	0,00 €	1.200,00 €	1.200,00	0,00
544103 Kfz-Steuer	1	300,00 €	FZ	168,00 €	132,00 €	0,00 €	0,00 €	300,00 €	300,00	0,00
Afa Wege, Wasserstellen, Bänke, etc.	1	18.653,61 €	FA	18.653,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18.653,61 €	15.305,78	3.347,83
Afa neues Baubetriebshof- u. WC-Gebäude LH	1	8.553,27 €	FA	8.553,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.553,27 €	5.300,00	3.253,27
Afa Trauerhallen	1	7.933,71 €	TH	0,00 €	0,00 €	7.933,71 €	0,00 €	7.933,71 €	7.654,60	279,11
Afa Nebengebäude	1	66,80 €	TH	0,00 €	0,00 €	66,80 €	0,00 €	66,80 €	108,15	-41,35
Afa Grabstättenwege und -pfade	1	2.653,77 €	FA	2.653,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.653,77 €	2.432,17	221,60
Afa Gräber & Plattenbänder pflegefr. Grabanl.	1	7.493,64 €	FA	7.493,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.493,64 €	8.156,54	-662,90
Afa Urngemeinschaftsgrabanlage C3 und A8	1	837,47 €	FA	837,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	837,47 €	1.225,97	-388,50
Afa Fahrzeuge	1	11.866,30 €	FZ	6.645,13 €	5.221,17 €	0,00 €	0,00 €	11.866,30 €	9.403,18	2.463,12
Afa Bestattungsgeräte	1	652,59 €	BS	0,00 €	652,59 €	0,00 €	0,00 €	652,59 €	652,57	0,02
581118 iLV Bauhof, Friedhofsarbeiten	1	52.500,00 €	FA	45.000,00 €	7.500,00 €	0,00 €	0,00 €	52.500,00 €	95.000,00	-42.500,00
KGSt Pauschale Gemeinkosten	1	22.958,76 €	VW	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22.958,76 €	22.958,76 €	30.506,00	-7.547,24
KGSt Pauschale Arbeitsplatzkosten	1	19.400,00 €	VW				19.400,00 €	19.400,00 €	19.400,00	0,00
Summe Primärkosten		470.984,30 €		263.636,89 €	65.833,76 €	55.004,35 €	86.509,30 €	470.984,30 €		
Guthaben aus 2014				-34.702,66 €	-10.000,00 €					
Fehlbeträge aus 2015				16.000,00 €	5.000,00 €					
Zwischensumme				244.934,23 €	60.833,76 €	55.004,35 €	86.509,30 €			
Abzugspositionen										
Verwaltungsgebühren							-12.789,57 €			
Zuordnung Anteil TH (WC/Bauhof)				13.601,09		- 13.601,09				
Zwischensumme Kostenstellen				258.535,32	60.833,76	41.403,26	73.719,73			
zzgl. Umlage Verwaltungskosten (VW)				55.289,80	11.057,96	7.371,97				
Summe Hauptkostenstellen				313.825,12	71.891,72	48.775,23	73.719,73			
abzüglich direkt zuzuordnender Kosten auf Kostenstellen										
Afa Grabflächen pflegefreie Grabfelder (auf Belegungsflächen)				7.493,64 €						
Afa Urngemeinschaftsgrabanlage A8 + C3 LH (auf Belegungsfläche)				837,47 €						
Afa neu hergestellter Grabstättenwege und -pfade (auf Unterhaltungsfläche)				2.653,77 €						
Zu verteilende Kosten FA gem. prozentualer Fläche:				302.840,24 €						

Berechnung öffentlicher Grünanteil lt. FEP		
Gesamtfläche Lüdinghausen in m²	62.957,00	
davon Grabflächen	44.087,00	
Wege, Grünflächen	18.870,00	30%
Gesamtfläche Seppenrade in m²	29.965,00	
davon Grabflächen	16.784,00	
Wege, Grünflächen	13.181,00	44%
Mittelwert Grünflächenanteil		37%
30 % nach h. M. von Geb.zahler zu akzeptieren		7%
Pauschalerhöhung f. Freiflächen (=Überkapazität)		3%
		10%

4

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kalkulation der Grabgebühren

	Jahre Ruhefrist	Faktor Aufwand	ÄZ	Anzahl	ÄZ * Anzahl	Jahre * Anzahl	Grabgebühr	Grundgebühr	Gebühr 2017	Geb. 2016	Abweichung:	
											in €	in Prozent
Friedhof LH (Auf der Geest)												
Wahlgrab (je Grabstelle)	25	5,30	132,50	66	8.745,00	1.650,00	453,15	378,75	831,90	759,23	72,67 €	9,57%
Reihengrab	25	2,67	66,75	12	801,00	300,00	228,29	378,75	607,04	561,40	45,64 €	8,13%
Pflegefreies Reihengrab mit stehendem Grabmal	25	28,20	705,00	11	7.755,00	275,00	2.411,10	378,75	2.789,85	2.546,48	243,37 €	9,56%
Pflegefreies Wahlgrab mit stehendem Grabmal (je Grabstelle)	25	30,40	760,00	29	22.040,00	725,00	2.599,20	378,75	2.977,95	2.714,50	263,45 €	9,71%
anonymes Reihengrab	25	17,61	440,25	2	880,50	50,00	1.505,66	378,75	1.884,41	1.746,35	138,06 €	7,91%
Friedhof Sep (Datteiner Straße)												
Wahlgrab (je Grabstelle)	30	5,30	159,00	20	3.180,00	600,00	543,78	454,50	998,28	911,08	87,20 €	9,57%
Reihengrab	30	2,67	80,10	2	160,20	60,00	273,94	454,50	728,44	673,68	54,76 €	8,13%
Pflegefreies Reihengrab mit stehendem Grabmal	30	28,20	846,00	3	2.538,00	90,00	2.893,32	454,50	3.347,82	3.055,77	292,05 €	9,56%
Pflegefreies Wahlgrab mit stehendem Grabmal (je Grabstelle)	30	30,40	912,00	8	7.296,00	240,00	3.119,04	454,50	3.573,54	3.257,40	316,14 €	9,71%
anonymes Reihengrab	30	17,61	528,30	0	0,00	-	1.806,79	454,50	2.261,29	2.095,62	165,67 €	7,91%
Urnen			0,00									
Urnenreihengrab	20	1,00	20,00	8	160,00	160,00	68,40	303,00	371,40	345,60	25,80 €	7,47%
anonymes Urnengrab	20	6,72	134,40	6	806,40	120,00	459,65	303,00	762,65	711,99	50,66 €	7,12%
Urnenwahlgrab (je Grabstelle)	20	3,25	65,00	23	1.495,00	460,00	222,30	303,00	525,30	482,73	42,57 €	8,82%
Urnengemeinschaftsgrabstätte	20	6,87	137,40	14	1.923,60	280,00	469,91	303,00	772,91	764,02	8,89 €	1,16%
Kolumbarien	20	0,00	0,00	17	0,00	340,00	-	303,00	303,00			
Verlängerungen:												
Wahlgrab	1	5,30	5,30	593	3.142,90	593,00	18,13	15,15	33,28	30,37	2,91 €	9,58%
Pflegefreies Wahlgrab	1	30,40	30,40	38	1.155,20	38,00	103,97	15,15	119,12	108,58	10,54 €	9,71%
Urnenwahlgrab	1	3,25	3,25	27	87,75	27,00	11,12	15,15	26,27	24,14	2,13 €	8,82%

flächenmäßig aufgeteilte Kosten Friedhofsanlage ("FA"): 302.840,24 €

62.166,55 6.008,00

Kostenaufteilung nach Anteil	Fläche	Anteil	result. Kosten	
Belegungsfläche (zzgl. Afa neue pflegefr. Grabflächen)	66.197,24 m ²	67,49%	212.717,99 €	3,42
Unterhaltungsfläche (zzgl. Afa Wege neue pflegefr. Grabanlagen)	31.884,76 m ²	32,51%	101.107,13 €	
abzgl. Öffentlichkeitsanteil 10 %			-10.110,71 €	
			90.996,42 €	15,15
Summe	98.082,00	100,00%	303.714,41 €	

Kalkulation Gebührensätze Kolumbarien 2017

Grundbetrag Urnengrabarten: 303,00 €

Grab(zusatz)betrag Innenkolumbarium:

Herstellungs- & Betriebskosten	Kosten	Abschreibungs- dauer	Abschreibung pro Fach	Kosten pro Fach bei ND 20 Jahre
AfA Gebäudekosten	49.537,33 €	40	9,9075 €	198,15 €
AfA Außenanlagen	3.866,10 €	20	1,5465 €	30,93 €
AfA Urnenwände & Einrichtung	11.907,68 €	20	4,7630 €	95,26 €
AfA Rasenmäher (anteilig)	212,63 €	20	0,08505 €	1,70 €
Lfd. Betriebskosten Gebäude (Energie, Reinigung, Grundbesitz- abgaben, Versicherung, etc.)	5.524,68 €			883,95 €
Schließsystem m. Zugangschip	2.500,00 €			20,00 €
Unterhaltungskosten Außenanlagen	3.950,93 €			632,15 €
Summe pro Fach:				1.862,14 €

(pro Fach 2 Chips zu je 10 €)

Gewinnzuschlag	93,11 €
Summe netto	1.955,25 €
zzgl. MwSt. 19%	371,50 €
Kosten / Fach:	2.326,74 €

Verteilung Gesamtkosten nach Wandkammergröße:	
Gesamtkosten für alle Fächer	290.842,50 €
Anzahl Wandkammer m. Einzelbelegung	20
Anzahl Wandkammer m. Doppelbelegung	105
Gesamtzahl Fächer	125
cm² Wandkammer m. Einzelbelegung	1.200
cm² Wandkammer m. Doppelbelegung	1.500
Gesamtfläche in cm²	181.500
Kosten pro cm² Fläche	1,60244 €
Grab(zusatz)betrags Wandkammer Einzelbel.	1.922,93 €
Grab(zusatz)betrags Wandkammer Doppelbel.	2.403,66 €

Innenkolumbarium	Grundbetrag Urne	Grab(zusatz)- betrag	Grabstätten- gebühr 2017
Wandkammer Einzelbelegung	303,00 €	1.922,93 €	2.225,93 €
Wandkammer Doppelbelegung	303,00 €	2.403,66 €	2.706,66 €

Grab(zusatz)betrag Außenkolumbarium:

2 Stelen mit insgesamt 32 Urnenfächern für 2 Urnen

Herstellungs- & Betriebskosten	Kosten für die Fläche des Außenkolumbariums	Abschreibungs-dauer	Abschreibung pro Fach	Kosten pro Fach bei ND 20 Jahre
AfA Außenanlagen	4.545,60 €	20	7,1025 €	142,05 €
AfA Urnenstelen	18.820,00 €	40	14,7030 €	294,06 €
AfA Rasenmäher (anteilig)	250,00 €	20	0,3900 €	7,81 €
Lfd. Betriebskosten Außenanlagen (Reinigung/Pflege, Geräte, Grundbesitzabgaben, etc.)	1.910,76 €			1.194,23 €
Summe pro Fach:				1.638,15 €
Gewinnzuschlag				81,91 €
Summe netto				1.720,06 €
zzgl. MwSt. 19%				326,81 €
Kosten / Fach:				2.046,87 €

Außenkolumbarium	Grundbetrag Urne	Grab(zusatz)betrag	Grabstätten-gebühr 2017
Wandkammer Doppelbelegung	303,00 €	2.046,87 €	2.349,87 €

Bestattungsgebühr Kolumbarien:

Pro Beisetzung werden 1,5 Arbeitsstunden zu einem Stundenlohn von 30,81 € angesetzt:

1,5 Std. x 30,81 € = 46,22 €
 zzgl. MwSt. 8,78 €

Bestattungsgebühr Kolumbarien 2017	55,00 €
---	----------------

Gebühren-Kalkulation Friedhof



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

Kostenstelle Trauerhalle ("TH") 48.775,23

	↓ Kostenanteil nach Flächen	abzüglich Guthaben aus 2014	zuzüglich Fehlbetrag aus 2014	abzüglich Guthaben aus 2015	zuzüglich Fehlbetrag aus 2015	bereinigter Kostenanteil	Anzahl Nutzungen Durchschnitt 2014 - 2016	Gebühr 2017	Gebühr 2016	
Anteil Trauerhalle	38.923,39 €	-4.000,00 €			2.822,04 €	37.745,43 €	149	253,33 €	194,29 €	30,39%
Anteil Leichenkammer / Kühleinrichtung	5.313,94 €		1.500,00 €	-560,34 €		6.253,60 €	40	156,34 €	91,02 €	71,76%
	44.237,33 €					43.999,03 €				

Kalkulation der Bestattungsgebühren (Ausheben und Schließen der Grabstätte)

Bestattungsart

	Zeitaufwand	Anzahl	Einheiten	Gebühr 2017	2016	
Erdbestattung Sarg	6	130	780	388,62 €	316,44 €	22,81%
Erdbestattung Urne	3	110	330	194,31 €	158,22 €	22,81%

Kostenstelle Bestattungen ("BS"): 71.891,72

Summe Einheiten: 1.110,00
Kosten je Einheit: 64,77

Gebühren-Kalkulation Friedhof



Kalkulation der Sonstigen Gebühren

Verwaltungsgebühren

	Zeitaufwand Verwaltung	Stundensatz nach KGST Verwaltung	Zeitaufwand Friedhofs- mitarbeiter	Stundensatz nach KGST Friedhof	Gebühr 2017 [Zeitaufwand x Stundensatz]	Anzahl [Ø letzte 2 Jahre]	Summe rechnerisch	Guthaben / Fehlbetrag 2014	Guthaben / Fehlbetrag 2015	Um Guthaben / Fehlbetrag bereinigte Summe	Anzahl [Ø letzte 2 Jahre]	Gebühr 2017 (bereinigt)
Zulassungsgebühr für Grabmal	1,00 [h]	39,39 €	1,50 [h]	33,71 €	89,96 €	111	9.985,56 €	-500,00 €	-572,87 €	8.912,69 €	111	80,29 €
Zuschlag für Samstagsbestattung	/	/	2,50 [h]	33,71 €	84,28 €	46	3.876,88 €			3.876,88 €	46	84,28 €

Verwaltungsgebühren gesamt: 12.789,57 €

9