

Gebührenbedarfsberechnung OHNE Grünanteil



	Summe	100,00%	Friedhofsanlage	Grabherstellung	Friedhofskapelle	Grabmalgenehmigung	Grabpflege
Angestellte	71.932,36 €	71.932,36	18.490,89 €	29.075,87 €	7.223,00 €	3.887,29 €	13.255,31 €
Arbeiter	411.299,32 €	411.299,32	322.050,69 €	73.736,83 €	- €	927,96 €	14.583,84 €
Sachkosten	194.939,83 €	194.939,83	98.752,70 €	51.322,70 €	42.341,10 €	- €	2.523,33 €
Kalk. Abschreibungen	69.608,81 €	69.608,81	34.575,98 €	18.663,02 €	7.292,39 €	- €	9.077,42 €
Kalk. Zinsen	146.939,77 €	146.939,77	108.247,20 €	13.257,54 €	15.344,58 €	- €	10.090,45 €
Zwischensumme	894.720,10 €	894.720,10	582.117,46 €	186.055,97 €	72.201,07 €	4.815,25 €	49.530,35 €
Über- / Unterdeckungen der Vorjahre	143.237,00 €	143.237,00 €	161.094,00 €	11.438,00 €	- €	6.419,00 €	- €
Abzug Grünanteil/Umverteilung	0,00%		1.548,43 €		10.441,38 €		
<b>Aufwendungen</b>	<b>1.025.967,29 €</b>	<b>1.025.967,29</b>	<b>741.663,03 €</b>	<b>174.617,97 €</b>	<b>55.340,70 €</b>	<b>4.815,25 €</b>	<b>49.530,35 €</b>
Gebührendeckungsgrad	1.025.967,29 €		741.663,03 €	174.617,97 €	55.340,70 €	4.815,25 €	49.530,35 €
<b>Gebührenerlöse</b>	<b>1.041.838,00 €</b>		<b>750.249,00 €</b>	<b>174.564,00 €</b>	<b>56.175,00 €</b>	<b>4.832,00 €</b>	<b>56.018,00 €</b>
<b>Defizit</b>	<b>15.870,71 €</b>		<b>8.885,97 €</b>	<b>53,97 €</b>	<b>834,30 €</b>	<b>16,75 €</b>	<b>6.847,85 €</b>
	101,55%		101,16%	99,97%	101,51%	100,35%	113,10%

### Kostenverteilung im Einzelnen

#### 1. Angestellte

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

	100,00%	25,71%	40,42%	10,04%	5,40%	18,43%	
<b>Bruttopersonalkosten</b>	<b>71.932,36 €</b>	<b>71.932,36 €</b>	<b>18.490,89 €</b>	<b>29.075,87 €</b>	<b>7.223,00 €</b>	<b>3.887,29 €</b>	<b>13.255,31 €</b>

#### 2. Arbeiter

Pflege Wege Rahmengrün	252.719,82 €	252.719,82 €	252.719,82 €				
Bestattungen	73.167,92 €	73.167,92 €		143,67 €			
Abräumen aufgebene Gräber	14.583,84 €	14.583,84 €					14.583,84 €
Dienst- und Schutzkleidung	2.844,56 €	2.844,56 €	2.275,65 €	568,91 €			
Instandhaltung/Pflege Gebäude/Außenanlagen	272,00 €	272,00 €					
Grabpflege	59.917,42 €	59.917,42 €	59.917,42 €				
Prüfung der Standfestigkeit Grabmahl	927,96 €	927,96 €					927,96 €
Aushilfen	6.865,80 €	6.865,80 €	6.865,80 €				
<b>Summe</b>	<b>411.299,32 €</b>	<b>411.299,32 €</b>	<b>322.050,69 €</b>	<b>73.736,83 €</b>	<b>- €</b>	<b>927,96 €</b>	<b>14.583,84 €</b>

#### 3. Sachkosten

Heizung/Beleuchtung, Energie, Wärme	14.064,80 €	14.064,80 €	- €		14.064,80 €		
Strom	4.221,29 €	4.221,29 €	143,67 €		4.077,62 €		
Wasser	4.303,45 €	4.303,45 €	1.799,81 €		2.503,64 €		
Abwasser	465,86 €	465,86 €	- €		465,86 €		
Reinigung	9.225,60 €	9.225,60 €	- €		9.225,60 €		
Grundreinigung	- €	- €	- €		- €		
Fensterreinigung	614,51 €	614,51 €	- €		614,51 €		
Sonderreinigung	- €	- €	- €		- €		
Reinigungsmittel	432,37 €	432,37 €	- €		432,37 €		
Straßenreinigung	1.167,24 €	1.167,24 €	1.167,24 €		- €		
Gewässergebühren	893,96 €	893,96 €	893,96 €		0 €		
Lfd. Instandhaltung/Pflege Gebäude	4.226,74 €	4.226,74 €	69,21 €		4.157,53 €		
Lfd. Instandhaltung/Pflege Gebäude Einzelmaßnahmen	- €	- €	- €		- €		
Lfd. Instandhaltung/Pflege Außenanlagen	114,24 €	114,24 €	114,24 €		0 €		
Instandhaltung Schäden Vandalismus	1.108,96 €	1.108,96 €	- €		1.108,96 €		
Unterhaltung Friedhöfe (Fremdvergabe)	36.881,17 €	36.881,17 €	35.093,79 €		1.787,38 €		
Niederschlagswasser	3.570,00 €	3.570,00 €	3.570,00 €		0 €		
Versicherung Gebäude	3.406,80 €	3.406,80 €	- €		3.406,80 €		
Periodenfremde Aufwendungen	496,03 €	496,03 €	- €		496,03 €		
Geräteunterhaltung	5.955,33 €	5.955,33 €	5.955,33 €		496,03 €		
Fahrzeugunterhaltung	33.126,05 €	33.126,05 €	33.126,05 €				
Herstellung Doppelreihengrab	865,80 €	865,80 €		865,80 €			
Herstellung Reihengrab	3.896,10 €	3.896,10 €		3.896,10 €			
Herstellung Wahrgrab	25.396,80 €	25.396,80 €		25.396,80 €			
Herstellung Wahrgrab tief	21.164,00 €	21.164,00 €		21.164,00 €			
Grabpflege	2.523,33 €	2.523,33 €					2.523,33 €
Verwaltungskosten Stadt	17.019,99 €	17.019,99 €	17.019,99 €				
<b>Summe</b>	<b>194.939,83 €</b>	<b>194.939,83 €</b>	<b>98.752,70 €</b>	<b>51.322,70 €</b>	<b>42.341,10 €</b>	<b>- €</b>	<b>2.523,33 €</b>

#### 4. Kalkulatorische Abschreibungen

<b>Friedhofshallen</b>							
Kapellen	3.559,56 €	3.559,56 €			3.559,56 €		
Aufbahrungsräume	3.732,83 €	3.732,83 €			3.732,83 €		
<b>Bestattungen</b>							
Bestattungsgeräte	7.704,00 €	7.704,00 €		7.704,00 €			
Maschinen und Geräte	8.981,35 €	8.981,35 €		8.981,35 €			
Mehrzweckräume	- €	- €		- €			
Friedhofshallen	1.977,67 €	1.977,67 €		1.977,67 €			
<b>Nutzungsrechte und -gebühren</b>							
Friedhofsflächen und Einfriedungen	23.715,83 €	23.715,83 €	23.715,83 €				
Maschinen und Geräte	8.900,33 €	8.900,33 €	8.900,33 €				
Mehrzweckräume	- €	- €	- €				
Friedhofshallen	1.959,83 €	1.959,83 €	1.959,83 €				
<b>Urnenstelen</b>							
- €	- €	- €					
<b>Grabpflege</b>							
Maschinen und Geräte	7.439,31 €	7.439,31 €					7.439,31 €
Mehrzweckräume	- €	- €					- €
Friedhofshallen	1.638,11 €	1.638,11 €					1.638,11 €
<b>Summe</b>	<b>69.608,81 €</b>	<b>69.608,81 €</b>	<b>34.575,98 €</b>	<b>18.663,02 €</b>	<b>7.292,39 €</b>	<b>- €</b>	<b>9.077,42 €</b>

#### 5. Kalkulatorische Zinsen

<b>Friedhofshallen</b>							
Kapellen	7.490,00 €	7.490,00 €			7.490,00 €		
Aufbahrungsräume	7.854,58 €	7.854,58 €			7.854,58 €		
Bestattungen und Nutzungsrecht	- €	- €			- €		
<b>Bestattungen</b>							
Bestattungsgeräte	1.075,50 €	1.075,50 €		1.075,50 €			
Maschinen und Geräte	8.020,64 €	8.020,64 €		8.020,64 €			
Mehrzweckräume	- €	- €		- €			
Friedhofshallen	4.161,40 €	4.161,40 €		4.161,40 €			
<b>Nutzungsrechte und -gebühren</b>							
Grundvermögen Friedhöfe	56.559,34 €	56.559,34 €	56.559,34 €				
Friedhofsflächen und Einfriedungen + Bäume	39.615,72 €	39.615,72 €	39.615,72 €				
Maschinen und Geräte	7.948,28 €	7.948,28 €	7.948,28 €				
Mehrzweckräume	- €	- €	- €				
Friedhofshallen	4.123,85 €	4.123,85 €	4.123,85 €				
<b>Urnenstelen</b>							
- €	- €	- €					
<b>Grabpflege</b>							
Maschinen und Geräte	6.643,54 €	6.643,54 €					6.643,54 €
Mehrzweckräume	- €	- €					- €
Friedhofshallen	3.446,91 €	3.446,91 €					3.446,91 €
<b>Summe</b>	<b>146.939,77 €</b>	<b>146.939,77 €</b>	<b>108.247,20 €</b>	<b>13.257,54 €</b>	<b>15.344,58 €</b>	<b>- €</b>	<b>10.090,45 €</b>

## Nutzungsgebühren

Angestellte	18.490,89 €
Arbeiter	322.050,69 €
Sachkosten	98.752,70 €
Kalk. Abschr.	34.575,98 €
Kalk. Zinsen	108.247,20 €
Anteil Friedhofshalle	9.541,38 €
Zwischensumme:	591.658,84 €
Über-/Unterdeckungen:	161.094,00 €
Abzug Grünanteil:	
0%	- €
<b>Gesamtaufwand:</b>	<b>752.752,84 €</b>
<b>Deckungsgrad 100%</b>	<b>752.752,84 €</b>
Recheneinheit:	4432,63261
<b>Kosten pro Recheneinheit:</b>	<b>169,82 €</b>

Teilaufwand A:	376.376,42 €
Recheneinheit:	9657
Kosten pro Recheneinheit:	38,97 €

Teilaufwand B:	376.376,42 €
(Deckungsgrad berücksichtigt)	
Recheneinheit:	1188,745
Kosten pro Recheneinheit:	316,62 €

Grabart	Fälle	2014	2015	2016
Doppelreihengrab	8	11	5	4
Doppelreihengrab 2.	16,5	6	27	1
Kinderreihengrab	1,5	1	2	0
Reihengrab	9	6	12	12
Reihengrab pflegefrei	27	14	40	12
Urnengrab pflegefrei	5	0	10	36
Urnengrab pflege	18,5	37	0	1
Urnengrab	89,5	81	98	65
Wahlgrab normal	69,5	74	65	42
Wahlgrab Sonderlage	0,5	1	0	2
Wahlgrab ohne Pfleg	1	0	0	1
<b>Summe</b>	<b>246</b>	<b>231</b>	<b>259</b>	<b>176</b>
<b>Gesamtjahre</b>				
Verl. Wahlgrab	2259	2259	2776	3240
Verl. Wahlgrab Sonderlage	260,5	312	209	360
<b>Summe</b>	<b>2519,5</b>	<b>2571</b>	<b>2985</b>	<b>3600</b>

Erlös: Recheneinheit: Grabstättenanzahl x Äq-Ziffer "Zeit" x Äq-Ziffer "Gestaltung"

	Anzahl Grabstätten (Fallzahlen p.a.)	Zeitraum (in Jahren)	Gesamtjahre	Teilgebühr A	Äq-Ziffern (Zeit)	Äq-Ziffern (Wahl + Gestaltung)	Recheneinheit (RE)	Kosten pro RE	Produkt	Fallzahl als Divisor	Teilgebühr B	Gesamtgebühr	Erlös:
Doppelreihengrab	8	25	200	974,36 €	1	2,2	17,6	316,62 €	5.572,45 €	8	696,56 €	1.670,00 €	13.360,00 €
Doppelreihengrab 2. Bestattung	17	25	412,5	974,36 €	1	1,7	28,05	316,62 €	8.881,10 €	16,5	538,25 €	1.512,00 €	24.948,00 €
Kinderreihengrab	2	20	30	779,49 €	0,8	0,9	1,08	316,62 €	341,95 €	1	341,95 €	1.121,00 €	1.121,00 €
Reihengrab	9	25	225	974,36 €	1	1,2	10,8	316,62 €	3.419,46 €	9	379,94 €	1.354,00 €	12.186,00 €
Reihengrab pflegefrei	27	25	675	974,36 €	1	2,7	72,9	316,62 €	23.081,35 €	27	854,86 €	1.829,00 €	49.383,00 €
Urnengrab pflegefrei	5	25	125	974,36 €	1	2,1	10,5	316,62 €	3.324,47 €	5	664,89 €	1.639,00 €	8.195,00 €
Urnengrab pflegefrei	19	30	555	1.169,23 €	1,2	4,5	99,9	316,62 €	31.630,00 €	18,5	1.709,73 €	2.878,00 €	53.243,00 €
Urnengrab	90	30	2685	1.169,23 €	1,2	3,2	343,68	316,62 €	108.814,80 €	89,5	1.215,81 €	2.385,00 €	213.457,50 €
Urnenstele	4	25	100	974,36 €	1	4,1	16,4	316,62 €	5.192,51 €	4	1.298,13 €	2.272,00 €	9.088,00 €
Wahlgrab normal	70	30	2085	1.169,23 €	1,2	3,4	283,56	316,62 €	89779,80735 €	69,5	1.291,80 €	2.461,00 €	171.039,50 €
Wahlgrab Sonderlage	1	30	15	1.169,23 €	1,2	4,5	2,7	316,62 €	854,86 €	0,5	1.709,73 €	2.878,00 €	1.439,00 €
Wahlgrab ohne Pflege	1	30	30	1.169,23 €	1,2	5,4	6,48	316,62 €	2.051,68 €	1	2.051,68 €	3.220,00 €	3.220,00 €
Verl. Wahlgräber	2259	1	2259	38,97 €	0,033333333	3,4	256,02	316,62 €	81.060,19 €	2259	35,88 €	74,00 €	167.166,00 €
Verl. Wahlgrab Sonderlage	261	1	260,5	38,97 €	0,033333333	4,5	39,075	316,62 €	12.371,79 €	260,5	47,49 €	86,00 €	22.403,00 €
<b>Summe</b>	<b>2769,5</b>	<b>322</b>	<b>9657</b>	<b>12.549,78 €</b>	<b>12,86666667</b>	<b>43,8</b>	<b>1188,745</b>	<b>4.432,63 €</b>	<b>376.376,42 €</b>	<b>2769</b>	<b>12.836,69 €</b>	<b>25.379,00 €</b>	<b>750.249,00 €</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".

	Doppelreihengrab	Doppelreihengrab 2. Bestattung	Kinderreihengrab	Reihengrab	Reihengrab pflegefrei	Urnengrab pflegefrei	Urnengrab pflegefrei	Urnengrab	Wahlgrab normal	Wahlgrab Sonderlage	Wahlgrab pflegefrei	Urnenstele
<b>Ausgangswert</b>	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Fläche	1	0,5	-0,3	0	0	-0,1	1,3	0	1,5	1,5	1,5	2,6
Verlängerung / Ortswahl	0	0	0	0	0	0	0,4	0,4	0,4	0,8	0,4	0
fester Bestattungsort	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,5	0,5	0,5	1,2	0,5	0,5
Pflegeaufwand Komm.	0	0	0	0	1,5	1	1,3	0	0	0	2	0
<b>Endwert</b>	<b>2,2</b>	<b>1,7</b>	<b>0,9</b>	<b>1,2</b>	<b>2,7</b>	<b>2,1</b>	<b>4,5</b>	<b>3,2</b>	<b>3,4</b>	<b>4,5</b>	<b>5,4</b>	<b>4,1</b>

**Grabbereitgung:**

	<b>Gesamt</b>
Verwaltungspersonal	29.075,87 €
Arbeitspersonal	73.736,83 €
Sachkosten (Maschinen)	51.322,70 €
Kalk. Abschr.	18.663,02 €
Kalk. Zinsen	13.257,54 €
Über-/Unterdeckung	11.438,00 €
<b>Aufwand:</b>	<b>174.617,97 €</b>
Deckungsgrad: 100%	174.617,97 €
<b>Kosten pro m²:</b>	<b>114,37 €</b>
<b>Erlös:</b>	<b>174.564,00 €</b>

Bestattungsfälle

	DoppelRG	KinderRG	RG	RasenRG	RasenUG	RasenUWG	UWG	WG	WG SL	WG tief	WG tief Sonderlage	Urnenstele
Mittelwert (2014-2016)	8,5	1,5	14	14	80,5	21	59,5	64,5	0,5	70,5	1	4
	8,5	1,5	28			161		65		71,5		
<b>Zeitaufwand Arbeiter (h)</b>												
Aushub	5	3	5	5	1,5	1,5	1,5	6	6	8	8	8
Herrichten	2	1	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1
Schließen	4	2	4	4	1	1	1	6	6	8	8	1
Einzelaufwand	11	6	11	11	3,5	3,5	3,5	14	14	18	18	2
Gesamtaufwand	93,5	9	154	154	281,75	73,5	208,25	903	7	1269	18	8
	Summe:											3179

Bestattungsgebühr:

	Prognosefälle	Länge	Breite	Tiefe	Volumen (m³)	Volumen pro Grabart	Gebührenanteil Volumen (50%)	Zeitanteil pro Grabart	Gebührenanteil Zeit (50%)	Summe	Gerundet	Erlös	Summe
Doppelreihengrab	8,5	2,2	2,2	1,8	8,712	74,052	498,19 €	93,5	302,11 €	800,30 €	800,00 €	6.800,00 €	4.234,61 €
Kinderreihengrab	1,5	1,2	0,7	1,4	1,176	1,764	67,25 €	9	164,79 €	232,03 €	232,00 €	348,00 €	100,87 €
Reihengrab	28	2,2	1,1	1,8	4,356	121,968	249,09 €	308	302,11 €	551,20 €	551,00 €	15.428,00 €	6.974,65 €
Urnengrab	161	1	1	1,8	1,8	289,8	102,93 €	563,5	96,13 €	199,06 €	199,00 €	32.039,00 €	16.572,01 €
Wahlgrab	65	3	1,2	1,8	6,48	421,2	370,55 €	910	384,50 €	755,05 €	755,00 €	49.075,00 €	24.086,03 €
Wahlgrab tief	71,5	3	1,2	2,4	8,64	617,76	494,07 €	1287	494,36 €	988,43 €	988,00 €	70.642,00 €	35.326,17 €
Urnenstele	4	0,4	0,4	0,4	0,64	0,256	3,66 €	8	54,93 €	58,59 €	58,00 €	232,00 €	14,64 €
Saumbestattungen Urnengemeinschaftsfeld													
<b>Summe</b>	<b>339,5</b>	<b>13</b>	<b>7,8</b>	<b>11,4</b>	<b>31,228</b>	<b>1526,8</b>	<b>1785,751205</b>	<b>3179</b>	<b>1788,911112</b>	<b>3584,662317</b>	<b>3583</b>	<b>174564</b>	<b>87308,98359</b>

Grabart	Fälle	2014	2015	2016
Doppelreihengrab	8,5	11	6	4
Kinderreihengrab	1,5	1	2	0
Reihengrab	14	6	22	18
Reihengrab pflegefrei	14	14		
Urnengrab ohne Pflege	80,5	0	161	204
Urnenwahlgrab pflegefrei	21	37	5	
Urnenwahlgrab	99,5	81	38	
Wahlgrab normal	64,5	54	75	88
Wahlgrab Sonderlage	0,5	0	1	
Wahlgrab tief	70,5	63	78	55
Wahlgrab tief Sonderlage	1	1		
Urnenstele	4			
<b>gesamt</b>	<b>335,5</b>	<b>268</b>	<b>389</b>	<b>369</b>

**Benutzung der Friedhofshallen:**

	Gesamt			FU
		Aufbahrungsraum	Friedhofskapelle	
<b>Aufwand:</b>				
Fläche (m²):	1013,01 100,00%	293,86 29,01%	560,44 55,32%	158,71 15,67%
Verwaltung:	7.223,00 €	514,09 €	6.708,91 €	
Arbeiter:	- €	- €	- €	
Sachkosten:	38.263,48 €	11.099,70 €	21.168,98 €	5.994,80 €
Strom:	4.077,62 €	3.262,10 €	815,52 €	
Kalkulatorische Abschreibungen	7.292,39 €	2.115,42 €	4.034,46 €	1.142,51 €
Kalkulatorische Zinsen:	15.344,58 €	4.451,25 €	8.489,27 €	2.404,06 €
<b>Zwischensumme:</b>	<b>72.201,07 €</b>	<b>21.442,56 €</b>	<b>41.217,14 €</b>	<b>9.541,38 €</b>
Über-/Unterdeckung	- 6.419,00 €	- 456,87 €	- 5.962,13 €	
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>65.782,07 €</b>	<b>20.985,69 €</b>	<b>35.255,01 €</b>	<b>9.541,38 €</b>
Deckungsgrad:				
100%	65.782,07 €	20.985,69 €	35.255,01 €	9.541,38 €
<b>Benutzer p.a.:</b>	100,00%	31,90%	53,59%	14,50%
<b>Gesamttage:</b>	281	20	261	
Standardzeit: 3 Tage	60	60		
<b>Fallkosten:</b>		349,76 €	135,08 €	
<b>Gebühr pro Tag:</b>		349,00 €	135,00 €	
<b>Erlös:</b>		20.940,00 €	35.235,00 €	
	56.175,00 €		56.175,00 €	

Fallzahlen	Mittelwert	2014	2015	2016
Aufbahrungsraum	15	25	13	7
Friedhofskapelle	261	223	292	268

Flächen:	LK	TH	FU
Aufbahrungsraum Kaldenkirchen	48,98		
Friedhofskapelle Kaldenkirchen		140,01	
Nebenräume Kaldenkirchen			27,64
Aufbahrungsraum Breyell	103,1		
Friedhofskapelle Breyell		213,69	
Nebenräume Breyell			34,72
Aufbahrungsraum Lobberich	128,25		
Friedhofskapelle Lobberich		147,37	
Nebenräume Lobberich			82,85
Friedhofskapelle Hinsbeck		16	
Aufbahrungsraum Leuth	13,53		
Friedhofskapelle Leuth		43,37	
Nebenräume Leuth			9,59
Nebenräume Schaag			3,91
	<b>293,86</b>	<b>560,44</b>	<b>158,71</b>

**Grabmalgebühr    Gebühr Grabmalgenehmigungen**

	Gesamt	Wahlgrab	Reihen- und Doppelreihengrab	pflegefreies Reihengrab
Arbeitsminuten	740			
Arbeiter	927,96			
Verwaltung	3.887,29 €			
<b>Summe</b>	<b>4.815,25 €</b>			
Fallzahlen	151			
Fallkosten	31,89 €			
<b>Gebühr</b>	<b>32,00 €</b>			
<b>Erlös</b>	<b>4.832,00 €</b>			

927,96

Erlaubnis für	Fälle	2014	2015	2016
Grabmahl WG	99	99		
Grabmahl RG	8	8		
Grabmahl RG pflegefrei	33	33		
<b>Summe</b>	<b>151</b>	<b>140</b>	<b>165</b>	<b>148</b>

**Kostenstelle:  
Verwaltung**

Aufwand: 71.932,36 €

	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:	3520,00	5535,00	1375,00	2523,33	740,00	13693,33
Summe:	<b>3520,00</b>	<b>5535,00</b>	<b>1375,00</b>	<b>2523,33</b>	<b>740,00</b>	<b>13693,33</b>
Prozentanteil	25,71%	40,42%	10,04%	18,43%	5,40%	100%
(ohne § 5 KAG)	25,71%	40,42%	10,04%	18,43%	5,40%	100%
Anteil in €	<b>18.490,89 €</b>	<b>29.075,87 €</b>	<b>7.223,00 €</b>	<b>13.255,31 €</b>	<b>3.887,29 €</b>	<b>71932,36</b>
	18.490,89 €	29.075,87 €	7.223,00 €	13.255,31 €	3.887,29 €	71932,36

Aufteilung kalk. Personalkosten / Friedhöfe		[Vergütung, Rückstellung, Altersversorgung, Sozialversicherung ...]		
	Jahresarbeitsstunden	Bruttopersonalkosten	%-Anteil	Summe
		<b>71.932,36 €</b>	100%	71.932,36 €
Leitbild		80.191,11 €	100%	80.191,11 €
				<b>71.932,36 €</b>

Arbeitsanteile in der Verwaltung):					
Leitbild: Angestellte 1	Tätigkeit	Fälle pro Jahr	Min. pro Fall	Gesamtminuten	Gesamtstunden
	Bereich Bestattung	369	15	5535	92,25
	Benutzung der Leichenhalle	275,00	5	1375	22,91666667
	Bereich Friedhofsunterhaltung (Buchungen, Nutzungsverlängerungen ...)	176	20	3520	58,66666667
	Grabpflege	504,6666667	5	2523,333333	42,05555556
	Erlaubnis Grabmal	148			0
	- WG	58	5	290	4,833333333
	- RG	9	5	45	0,75
	- RG pflegefrei	81	5	405	6,75
	Ausgrabung/Umbettung			<b>740</b>	
				<b>14433,33333</b>	<b>228,2222222</b>
	<b>Gesamtsumme:</b>			<b>14433,33333</b>	<b>228,2222222</b>



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

		Gesamt
Verwaltung:		13.255,31 €
Aufwand Arbeiter:	42,18 € /h	21.286,84 €
Sachkosten		2.523,33 €
kalk. Abschreibungen		9.077,42 €
kalk. Zinsen		10.090,45 €
Fälle:	505	
Gesamtaufwand:		56.233,35 €
Deckungsgrad:		56.233,35 €
100%		
Fälle:		505
Fallkosten:		111,43 €
<b>Gebühr:</b>		<b>111,00 €</b>
Erlöse:		56.018,00 €

Pflege	Fälle	2014	2015	2016
Wahlgräber	505	718	573	223

42,18 € pro Arbeiterstunde  
 1,00 Stunde(n) im Jahresdurchschnitt  
 5,00 € Sachkostenpauschale

## Gebührenkalkulation Urnenstelen

### Beispiel anhand einer Belegung von 4 Urnennischen/Jahr

Abschreibungszeit = 25 Jahre

1.	Vorarbeiten (Gestaltung/Vorbereitung der Fläche)		10.000,00 €
3.	Investitionskosten Stelen		42.000,00 €
4.	kalkulatorische Zinsen	incl. 19% Mehrwertsteuer 1,50%	13.416,00 €
	<b>Summe</b>		<b>65.416,00 €</b>

Nutzungsdauer = 25 Jahre

Würde einfach nur die Fächeranzahl mit der Nutzungsdauer in Jahren multipliziert (32 Fächer x 25 Jahre Nutzungsdauer = 800), würde der Aufwand nur dann gedeckt, wenn sämtliche Fächer von Anfang an besetzt wären. Dies ist jedoch nicht zu erwarten. Deshalb muss im Sinne einer kostendeckenden Gebühr ein anderer Ansatz gewählt werden.

Im ersten Jahr werden 4 Stelenflächen besetzt, im kommenden Jahr wieder 4, im darauffolgenden Jahr wieder 4 usw., bis alle Fächer voll sind. Ausgehend von einer Abschreibung über 25 Jahre ergebe sich folgende Berechnung:

Nutzer	Jahre		
4	25	100	
4	24	96	
4	23	92	
4	22	88	
4	21	84	
4	20	80	
4	19	76	
4	18	72	
		<b>688</b>	

Im 9. Jahr sind alle Fächer für die Abschreibungsdauer voll.

Macht insgesamt **688 Belegungsjahre** (Fächer x Jahre) in 25 Jahren.

Nun sind die stelenspezifischen Jahresgesamtkosten durch die Anzahl der Fächer zu teilen und dann mit dem Faktor (1600/688) zu multiplizieren. Die 1600 ergeben sich daraus, dass die Fächer jeweils doppelt (mit zwei Urnen) belegt werden können (800 x 2).

<b>jährliche Pflegekosten</b>		500,00 €
500,00 € :	32	15,63 €
15,63 € x	Faktor	36,34 €
		<b>36,00 € Pflegegebühr</b>

**Kosten für beschriftete Frontplatte** **320,00 €**  
gem. Angebot der Fa. Weiher vom 21.08.2015

Zinsen	1,50%	
<b>2.080,00 € Abschreibung/Jahr</b>		
<b>Berechnung Zinsen:</b>		
1	780,00 €	
2	748,80 €	
3	717,6	
4	686,4	
5	655,2	
6	624	
7	592,8	
8	561,6	
9	530,4	
10	500,0	
11	468,8	
12	437,6	
13	406,4	
14	375,2	
15	344,0	
16	312,8	483,6
17	281,6	468
18	250,4	452,4
19	219,2	436,8
20	188,0	421,2
21	156,8	405,6
22	125,6	390
23	94,4	374,4
24	63,2	358,8
25	32,0	343,2
		<b>13.416,00 €</b>

## Gebührenbeispiele:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	Abweichung	
<b>1. Bestattung in ein Reihengrab</b>				
Nutzungsgebühr	1.312,00 €	1.354,00 €	42,00 €	
Bestattung in ein Reihengrab	651,00 €	551,00 €	- 100,00 €	
Inanspruchnahme Friedhofskapelle	<u>211,00 €</u>	<u>135,00 €</u>	- 76,00 €	
Summe:	<u>2.174,00 €</u>	<u>2.040,00 €</u>	- 134,00 €	-6,16%
<b>2. Bestattung in ein Reihengrab, pflegefrei</b>				
Nutzungsgebühr	1.762,00 €	1.829,00 €	67,00 €	
Bestattung	651,00 €	551,00 €	- 100,00 €	
Inanspruchnahme Friedhofskapelle	<u>211,00 €</u>	<u>135,00 €</u>	- 76,00 €	
	<u>2.624,00 €</u>	<u>2.515,00 €</u>	- 109,00 €	-4,15%
<b>3. Bestattung in ein neues einstelliges Wahlgrab, tief</b>				
Erwerb Wahlgrab, sonstige Lage	2.366,00 €	2.461,00 €	95,00 €	
Bestattung in ein Wahlgrab, tief	1.169,00 €	988,00 €	- 181,00 €	
Inanspruchnahme Friedhofskapelle	<u>211,00 €</u>	<u>135,00 €</u>	- 76,00 €	
	<u>3.746,00 €</u>	<u>3.584,00 €</u>	- 162,00 €	-4,32%
<b>4. Bestattung in ein neues einstelliges Wahlgrab, pflegefrei</b>				
Erwerb Wahlgrab, sonstige Lage, pflegfrei	3.085,00 €	3.220,00 €	135,00 €	
Bestattung in ein Wahlgrab, tief	1.169,00 €	988,00 €	- 181,00 €	
Inanspruchnahme Friedhofskapelle	<u>211,00 €</u>	<u>135,00 €</u>	- 76,00 €	
	<u>4.465,00 €</u>	<u>4.343,00 €</u>	- 122,00 €	-2,73%
<b>5. Bestattung einer Urne in ein Urnenwahlgrab</b>				
Erwerb Urnenwahlgrab	2.294,00 €	2.385,00 €	91,00 €	
Bestattung in ein Urnenwahlgrab	235,00 €	199,00 €	- 36,00 €	
Inanspruchnahme Friedhofskapelle	<u>211,00 €</u>	<u>135,00 €</u>	- 76,00 €	
	<u>2.740,00 €</u>	<u>2.719,00 €</u>	- 21,00 €	-0,77%
<b>6. Bestattung einer Urne in einer Urnenstele</b>				
Nutzungsgebühr Stelenkammer	2.181,00 €	2.272,00 €	91,00 €	
Bestattung in Urnenstele	68,00 €	68,00 €	- €	
Inanspruchnahme Friedhofskapelle	211,00 €	135,00 €	- 76,00 €	
Pflegegebühr 25 Jahre	<u>900,00 €</u>	<u>900,00 €</u>	- €	
	<u>3.360,00 €</u>	<u>3.375,00 €</u>	15,00 €	0,45%