

Aufteilung Verwaltungspersonalkosten Friedhof

Bruttopersonalkosten

13.575,21 €

Arbeitsanteile in der Verwaltung

	Minuten pro Fall	Nutzungsrechte	Bestattung	Friedhofshalle	Grabmalgenehmigung	Einebnung	Probe
Gesamtarbeitsminuten:	17060,00	4390,00	7093,33	2550	1013,33	2013,33	15046,67
Nutzungsrechte	30						
Bestattungen	40						
Trauerfeier	15						
Aufbewahrungs-/Kühlkammer	15						
Grabmalgenehmigungen	10						
Einebnungen	20						
		25,73%	41,58%	14,95%	5,94%	11,80%	100%
		3.493,27 €	5.644,40 €	2.029,12 €	806,34 €		11.973,13 €

Fallzahlen (Schnitt der letzten 3 Jahre) und Nutzungszeiten

Nutzungsrechte und Verlängerungen

Grabart	Mittelwert	2017	2018	2019
Reihengrab bis 5 Jahre	0,33	0	0	1
Reihengrab ab 5 Jahre	11,67	14	14	7
Wahlgrab alt	32,67	36	30	32
Wahlgrab neu	18,33	19	14	22
Urnenreihengrab	6,00	3	5	10
Urnenwahlgrab 1-stellig	15,33	18	15	13
Urnenwahlgrab 2-stellig	20,00	23	15	22
anonymes Reihengrab	5,67	5	7	5
anonymes Urnenreihengrab	5,67	4	8	5
Aschestreufeld	2,00			
Baumgrab 1-stellig	10,00	10	10	10
Baumgrab 2-stellig	3,67	1	4	6
pflegefreies Reihengrab	6,33	9	5	5
pflegefreies Wahlgrab	6,33	4	12	3
pflegefreies Urnenreihengrab	2,33	2	2	3
Summe	146,33	148,00	141,00	144,00
Verlängerung Wahlgrab neu	1639,33	1758	1821	1338
Verlängerung Urnenwahlgrab 1-stellig	2,86	4	0	5
Verlängerung Urnenwahlgrab 2-stellig	57,60	26	52	95
Verlängerung pflegefreies Wahlgrab	115,05	33	121	192
Verlängerung Baumgrab 1-stellig	5,61	3	7	7
Verlängerung Baumgrab 2-stellig	0,97	3	0	0
Summe	1820,45	1826,00	2001,08	1637,18

Bestattungen

Grabart	Mittelwert	2017	2018	2019
Bestattung Sarg Kind	0,33	0	0	1
Bestattung Sarg Erwachsener	101,33	114	118	72
Urnenbeisetzung	73,67	68	72	81
Aschebeisetzung ohne Urne	2,00	3	1	2
Summe	177,33	185,00	191,00	156,00

Nutzung Friedhofshallen

	Mittelwert	2017	2018	2019
Benutzung Kapelle für Trauerfeier	135,00			
Benutzung Kühl- und Aufbewahrungskammer	35,00			
Summe	170,00	0,00	0,00	0,00

Grabmalgenehmigungen

	Mittelwert	2017	2018	2019
Grabmalgenehmigung Reihengrab	7,00	4	8	9
Grabmalgenehmigung Wahlgrab	47,00	60	41	40
Grabmalgenehmigung Urnengrab	46,67	57	49	34
Grabmalgenehmigung Kindergrab	0,67	0	2	0
Summe	101,33	121,00	100,00	83,00

Einebnungen

	Mittelwert	2017	2018	2019
Reihengrab	7,00	4	8	9
Wahlgrab	47,00	60	41	40
Urnengrab 1-stellig	12,00	17	13	6
Urnengrab 2-stellig	17,33	20	18	14
Kindergrab	0,67	0	2	0
pflegefreie Gräber und Baumgrab (Namensplatte)	16,67	14	18	18
Summe	100,67	115,00	100,00	87,00

Nutzungszeiten

Reihengrab bis 5 Jahre	25
Reihengrab ab 5 Jahre	30
Wahlgrab alt	30
Wahlgrab neu	30
Urnenreihengrab	25
Urnenwahlgrab 1-stellig	25
Urnenwahlgrab 2-stellig	25
anonymes Reihengrab	30
anonymes Urnenreihengrab	25
Aschestreufeld	25
Baumgrab 1-stellig	25
Baumgrab 2-stellig	25
pflegefreies Reihengrab	30
pflegefreies Wahlgrab	30
pflegefreies Urnenreihengrab	25

Betriebsabrechnungsbogen

Kostenart	Hauptkostenstellen						
	Summe	Kontrolle	Nutzungsrechte	Bestattung	Friedhofshallen	Grabmalgenehmigungen	Einebnungen
Angestellte	13.575,21 €		3.493,27 €	5.644,40 €	2.029,12 €	806,34 €	1.602,08 €
Arbeiter	58.883,81 €		48.771,12 €	- €	6.539,02 €	- €	3.573,67 €
Sachkosten	271.928,61 €		165.924,54 €	65.560,51 €	27.337,98 €	1.914,97 €	11.190,61 €
Kalk. Abschreibungen	23.358,31 €		6.228,31 €	- €	17.130,00 €	- €	- €
Kalk. Zinsen	39.102,45 €		11.219,78 €	9.078,90 €	18.803,77 €	- €	- €
Zwischensumme	406.848,39 €		235.637,02 €	80.283,81 €	71.839,89 €	2.721,31 €	16.366,36 €
Über- / Unterdeckungen der Vorjahre							
Abzug Grünanteil/Umverteilung	10,00%		24.676,33 €		11.126,30 €		
Aufwendungen	365.805,70 €		222.086,99 €	80.283,81 €	60.713,58 €	2.721,31 €	16.366,36 €
Gebührendeckungsgrad 100%	365.805,70 €		222.086,99 €	80.283,81 €	60.713,58 €	2.721,31 €	16.366,36 €
Gebührenerlöse	363.944,74 €		220.426,41 €	80.268,67 €	60.615,00 €	2.634,67 €	16.345,33 €
Defizit	- 1.860,96 €		- 1.660,59 €	- 15,14 €	- 98,58 €	- 86,65 €	- 21,02 €
Kostendeckung	99,49%		99,25%	99,98%	99,84%	96,82%	99,87%

Kostenverteilung im Einzelnen

1. Angestellte

Bruttopersonalkosten	13.575,21 €	3.493,27 €	5.644,40 €	2.029,12 €	806,34 €	1.602,08 €
----------------------	-------------	------------	------------	------------	----------	------------

2. Arbeiter

Friedhofsgärtner	52.344,79 €	48.771,12 €				3.573,67 €
Reinigung Kapellen	6.539,02 €			6.539,02 €		
Summe	58.883,81 €	48.771,12 €	- €	6.539,02 €	- €	3.573,67 €

3. Sach- und Fremdkosten

Unterhaltung Friedhofskapellen	15.394,53 €			15.394,53 €		
723500 Erstattung an verbundenen Unternehmen	19.815,03 €	19.815,03 €				
724100 Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen	4.384,59 €			4.384,59 €		
724100 Strom Hallen	2.052,10 €			2.052,10 €		
724200 Unterhaltung und Bewirtschaftung des Infrastrukturvermögens	187.401,42 €	129.220,03 €	50.766,11 €	29,41 €		7.385,87 €
725100 Haltung von Fahrzeugen	2.792,40 €	2.513,16 €		279,24 €		
725500 Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	531,69 €	412,24 €		119,45 €		
728100 Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	849,39 €	849,39 €				
729100 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	1.069,19 €	1.006,71 €		62,48 €		
741200 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	3.434,35 €	883,75 €	1.427,96 €	513,34 €	203,99 €	405,30 €
742200 Mieten und Pachten	568,35 €	511,52 €		56,84 €		
742900 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.769,18 €	455,26 €	735,60 €	264,44 €	105,09 €	208,79 €
743100 Geschäftsaufwendungen	1.420,16 €	365,44 €	590,48 €	212,27 €	84,35 €	167,60 €
744100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.975,28 €	658,43 €	658,43 €	658,43 €		
744600 Versicherungen	2.131,96 €	1.918,76 €		213,20 €		
744800 Schadensfälle	723,17 €	723,17 €				
781100 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Verwaltungskosten)	25.615,83 €	6.591,65 €	10.650,74 €	3.828,86 €	1.521,53 €	3.023,05 €
Summe	271.928,61 €	165.924,54 €	65.560,51 €	27.337,98 €	1.914,97 €	11.190,61 €

4. Kalkulatorische Abschreibungen

Kapellen	17.130,00 €			17.130,00 €		
BuG	4.602,31 €	4.602,31 €				
Mauer	1.626,00 €	1.626,00 €				
Summe	23.358,31 €	6.228,31 €	- €	17.130,00 €	- €	- €

5. Kalkulatorische Zinsen

Zinssatz	5,7%					
Kapellen	9.724,87 €			9.724,87 €		
Fahrzeuge	0,06 €	0,06 €				
BuG	1.051,84 €	1.051,84 €				
Mauer	1.088,99 €	1.088,99 €				
Grundstücke	27.236,70 €	9.078,90 €	9.078,90 €	9.078,90 €		
Summe	39.102,45 €	11.219,78 €	9.078,90 €	18.803,77 €	- €	- €

Nutzungsgebühren

Verwaltung	3.493,27 €
Arbeiter	48.771,12 €
Sachkosten	165.924,54 €
Kalkulatorische Abschreibungen	6.228,31 €
Kalkulatorische Zinsen	11.219,78 €
Anteil Friedhofshalle	11.126,30 €
Zwischensumme:	246.763,33 €
Über-/Unterdeckungen:	
Gesamtsumme	246.763,33 €
Abzug Grünanteil:	24.676,33 €
10%	
Gesamtaufwand:	222.086,99 €
Deckungsgrad	222.086,99 €
100%	
Recheneinheit (gewichtete Fallzahl):	371,1130444
Kosten pro Recheneinheit:	598,43 €

Grabarten	Anzahl Grabstätten (Fallzahlen p.a.)	Zeitraum (in Jahren)	Äq-Ziffern (Zeit)	Äq-Ziffern Jahr + Gestaltur	Recheneinheit (RE)	Gebühr	Erlös:
Reihengrab bis 5 Jahre	0,33	25	0,83	0,8	0,22	398,00 €	132,67 €
Reihengrab ab 5 Jahre	11,67	30	1	1	11,67	598,00 €	6.976,67 €
Wahlgrab alt	32,67	30	1	2,2	71,87	1.316,00 €	42.989,33 €
Wahlgrab neu	18,33	30	1	2,4	44,00	1.436,00 €	26.326,67 €
Urnenreihengrab	6,00	25	0,83	0,6	3,00	299,00 €	1.794,00 €
Urnenwahlgrab 1-stellig	15,33	25	0,83	1,2	15,33	598,00 €	9.169,33 €
Urnenwahlgrab 2-stellig	20,00	25	0,83	1,3	21,67	648,00 €	12.960,00 €
anonymes Reihengrab	5,67	30	1	1,2	6,80	718,00 €	4.068,67 €
anonymes Urnenreihengrab	5,67	25	0,83	0,6	2,83	299,00 €	1.694,33 €
Aschestreufeld	2,00	25	0,83	0,2	0,33	99,00 €	198,00 €
Baumgrab 1-stellig	10,00	25	0,83	1,7	14,17	847,00 €	8.470,00 €
Baumgrab 2-stellig	3,67	25	0,83	1,9	5,81	947,00 €	3.472,33 €
pflegefreies Reihengrab	6,33	30	1	1,4	8,87	837,00 €	5.301,00 €
pflegefreies Wahlgrab	6,33	30	1	2,8	17,73	1.675,00 €	10.608,33 €
pflegefreies Urnenreihengrab	2,33	25	0,83	1	1,94	498,00 €	1.162,00 €
Verlängerung Wahlgrab neu	1639	1	0,03	2,4	131,15	47,00 €	77.048,35 €
Verlängerung Urnenwahlgrab 1-stellig	3	1	0,03	1,2	0,11	23,00 €	65,78 €
Verlängerung Urnenwahlgrab 2-stellig	58	1	0,03	1,3	2,50	25,00 €	1.440,00 €
Verlängerung pflegefreies Wahlgrab	115	1	0,03	2,8	10,74	55,00 €	6.327,93 €
Verlängerung Baumgrab 1-stellig	6	1	0,03	1,7	0,32	33,00 €	185,24 €
Verlängerung Baumgrab 2-stellig	1	1	0,03	1,9	0,06	37,00 €	35,77 €
Summe	1967,75	411,00	13,70	31,60	371,11	11433,00	220426,41

Kriterien	Reihengrab ab 5 Jahre	Reihengrab bis 5 Jahre	Wahlgrab alt	Wahlgrab neu	Urnenreihengrab	Urnenwahlgrab 1- stellig	Urnenwahlgrab 2-stellig	anonymes Reihengrab	anonymes Urnenreihengrab	Aschestreufeld	Baumgrab 1-stellig	Baumgrab 2-stellig	pflegefreies Reihengrab	pflegefreies Wahlgrab	pflegefreies Urnenreihengrab
Ausgangswert	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Fläche	0	-0,2	0,2	0,4	-0,4	-0,4	-0,3	0	-0,6	-0,8	-0,4	-0,3	0	0,4	-0,4
individuell/anonym	0	0	0,2	0,2	0	0,2	0,2	-0,2	-0,2	-0,2	0,2	-0,3	0	0,2	0
Verlängerungsmöglichkeit	0	0	0,2	0,2	0	0,2	0,2	0	0	0	0,2	0,2	0	0,2	0
fester Bestattungsort (durch Nutzer wählbarer Ort)	0	0	0,2	0,2	0	0,2	0,2	0	0	0	0,2	0,2	0	0,2	0
Pflegeaufwand Kommune (Aufschlag bei pflegefreien Gräbern)	0	0	0	0	0	0	0	0,4	0,4	0,2	0,5	0,6	0,4	0,4	0,4
Mehrfachbestattungen (zusätzliche Urne möglich)	0	0	0,4	0,4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,4	0
Endwert	1	0,8	2,2	2,4	0,6	1,2	1,3	1,2	0,6	0,2	1,7	1,9	1,4	2,8	1

Bestattungsgebühren:

	Gesamt
Verwaltungspersonal	5.644,40 €
Arbeiter	- €
Sachkosten	65.560,51 €
Kalk. Abschr.	- €
Kalk. Zinsen	9.078,90 €
Zwischensumme	80.283,81 €
Über-/Unterdeckung	
Aufwand:	80.283,81 €
Deckungsgrad:	80.283,81 €
100%	

Aufwand Firma Fromme

	Sarggrab Kinder	Sarggrab Erwachsene	Urnengrab	Aschestreifeld
Einzelaufwand	130,00 €	403,00 €	110,00 €	17,75 €
Jahresaufwand	43,33	40837,33	8.103,33 €	35,50 €
Gesamtaufwand				49.019,50 €

	Prognosefälle	Anteil pro Grabart	Gesamtgebühr	Erlös
Sarggrab Kinder	0,33	43,33	212,00 €	70,67 €
Sarggrab Erwachsene	101,33	40.837,33	660,00 €	66.880,00 €
Urnengrab	73,67	8.103,33	180,00 €	13.260,00 €
Aschstreifeld	2,00	35,50	29,00 €	58,00 €
Summe	177,33	49.019,50	1.081,00 €	80.268,67 €

Benutzungsgebühren für die Friedhofshallen:

	Gesamt	Kapelle	Kühl-/Aufbewahrungskammer	Anteil Nutzungsrechte
Prozentualer Anteil	100%	64%	20%	16%
Verwaltung	2.029,12 €	1.611,36 €	417,76 €	- €
Arbeiter	6.539,02 €	4.206,84 €	1.290,01 €	1.042,18 €
Sachkosten	25.285,88 €	16.267,50 €	4.988,37 €	4.030,01 €
Stromkosten	2.052,10 €	1.320,20 €	404,84 €	327,06 €
Kalkulatorische Abschreibungen	17.130,00 €	11.020,47 €	3.379,39 €	2.730,15 €
Kalkulatorische Zinsen	18.803,77 €	12.097,27 €	3.709,59 €	2.996,91 €
Zwischensumme	71.839,89 €	46.523,63 €	14.189,95 €	11.126,30 €
Über-/Unterdeckung	- €			
Gesamtaufwand	71.839,89 €	46.523,63 €	14.189,95 €	11.126,30 €
Deckungsgrad				
100%	71.839,89 €	46.523,63 €	14.189,95 €	11.126,30 €
Benutzer p.a.	170,00	135,00	35,00	
Standardzeit:	3		105	
Gebühr pro Tag/Nutzung:		344,00 €	135,00 €	
Erlös:	60.615,00 €	46.440,00 €	14.175,00 €	

Flächen:	gesamt	Trauerhalle	Aufbewahrungsraum	Kühlkammer	Anteil Nutzungsrechte
Trauerhalle	510,00	510,00			
Aufbahrungsräume	155,00		155,00		
Kühlkammer	36,00			36,00	
Abstellraum	65,00				65,00
Vordach	152,00	152,00			
WC	23,00				23,00
Flur	34,00				34,00
Waschraum	3,00				3,00
Büro	19,00				19,00
Garage	16,00				16,00
Vorraum Leichenkammer	12,00		12,00		
Heizung/Technik	4,00				4,00
Summe	1029,00	662,00	167,00	36,00	164,00

Gebühr für die Erteilung von Grabmalgenehmigungen inkl. Namensplatte

	gesamt	Grabmalgenehmigungen
Minuten	10	10
Verwaltung	806,34 €	806,34 €
Arbeiter	- €	- €
Sachkosten	1.914,97 €	1.914,97 €
kalk. Abschreibungen	- €	- €
kalk. Zinsen	- €	- €
Zwischensumme	2.721,31 €	2.721,31 €
Über-/Unterdeckungen	- €	
Gesamtaufwand	2.721,31 €	2.721,31 €
Deckungsgrad 100%	2.721,31 €	2.721,31 €
Fallzahlen	101,33	101,33
Gebühr		26,00 €
Erlös	2.634,67 €	2.634,67 €

Einebungen

Gesamt
1.602,08 €
3.573,67 €
11.190,61 €
- €
- €
16.366,36 €
- €
16.366,36 €
16.366,36 €

Aufwand Firma Fromme

	Reihengrab	Wahlgrab	Urnengrab 1-stellig	Urnengrab 2-stellig	Kindergrab	pflegefreie Gräber
Einzelaufwand	178,50 €	148,75 €	119,00 €	178,50 €	178,50 €	71,40 €
Jahresaufwand	1.249,50 €	6.991,25 €	1.428,00 €	3.094,00 €	119,00 €	1.190,00 €
Gesamtaufwand						14.071,75 €

Prognosefälle	Anteil pro Grabart	Gesamtgebühr	Erlös
7,00	1.249,50	207,00 €	1.449,00 €
47,00	6.991,25	173,00 €	8.131,00 €
12,00	1.428,00	138,00 €	1.656,00 €
17,33	3.094,00	207,00 €	3.588,00 €
0,67	119,00	207,00 €	138,00 €
16,67	1.190,00	83,00 €	1.383,33 €
100,67	14.071,75	1.015,00 €	16.345,33 €