

Kostenentstehung nach Kostenarten	2015 Jahresabschluss	Wirtschaftsjahr 2017 Prognose	Wirtschaftsjahr 2018 Prognose	Wirtschaftsjahr 2019 Prognose	Durchschnittsjahre 2017-2019 Prognose als Kalkulations- grundlage
Konto		Wirtschaftsplan	Wirtschaftsplan	Wirtschaftsplan	
3	EUR 4	EUR 6	EUR 7	EUR 8	EUR 10
Material- und Stoffverbrauch	9.517,76	14.000	14.000	16.000	13.000
<i>Kontrolle</i>	<i>9.517,76</i>				<i>13.000</i>
3200 Pflanzen / Gärtnereibedarf ohne Ust	9.149,52				12.000
3300 Pflanzen / Gärtnereibedarf 7%	368,24				1.000
3400 Wareneingang 19%VSt					
Personalaufwendungen	757.577,78	780.000	780.000	780.000	765.000
<i>Kontrolle</i>	<i>757.577,78</i>				<i>765.000</i>
4100 Löhne und Gehälter	616.350,51				620.000
4130 gesetzliche soziale Aufwendungen	116.622,33				120.000
4138 Berufsgenossenschaft	4.407,62				5.000
4140 Freiwillige soziale Aufwendungen (Blumen u.ä.)	676,69				0
4165 Aufwendungen für Altersversorgung	19.520,63				20.000
Abschreibungen	53.198,43	53.000	51.000	54.000	54.000
<i>Kontrolle</i>	<i>53.198,43</i>				<i>54.000</i>
4830 Abschr AV ohne KFZ/Gebäude	16.581,72				16.000
4830 Abschr. UGA E4	2.879,00				3.000
4831 Abschr. Feierhalle	7.978,00				8.000
4831 Abschreibungen auf Gebäude	15.035,00				15.000
4832 Abschreibungen auf KFZ	8.234,00				6.000
4862 Abschreibungen auf Sammlerposten	2.490,71				3.000
neu Invest neue Grabarten					2.000
neu Invest Feierhalle, anteilig neu					1.000
sonstige betriebliche Aufwendungen	205.848,52	200.000	200.000	205.000	280.000
<i>Kontrolle + Kfz-STeuer</i>	<i>206.550,35</i>				<i>276.352</i>
a) Raumkosten					
4230 Heizung Verwaltung	3.751,12				4.000
4235 Heizung Feierhalle	5.159,89				5.500
4240 Wasser Verwaltung	1.247,87				1.000
4245 Wasser Friedhof und Feierhalle	4.469,71				6.000
4241 Strom Verwaltung	1.748,60				2.000
4246 Strom Feierhalle	4.624,16				5.000
4250 Reinigung Verwaltung	4.642,34				5.000
4260 Instandhaltung betrieblicher Räume Verwaltung	7.277,95				10.000
4265 Instandhaltung Friedhofshalle	4.036,16				10.000
4273 Unterhaltung Wege	5.514,58				15.000
4274 Unterhaltung Friedhöfe	24.679,96				30.000
4276 Einrichtung und Instandhaltung Grabfelder	9.181,97				15.000
4280 sonstige Raumkosten	0,00				0
4281 Wartung Alarmanlage und Streife	7.864,54				10.000
b) Versicherungen, Beiträge, Abgaben					
4360 Versicherungen	644,18				1.000
4380 Beiträge	52,00				52

Kostenentstehung nach Kostenarten		2015 Jahresabschluss	Wirtschaftsjahr 2017 Prognose Wirtschaftsplan	Wirtschaftsjahr 2018 Prognose Wirtschaftsplan	Wirtschaftsjahr 2019 Prognose Wirtschaftsplan	Durchschnittsjahre 2017-2019 Prognose als Kalkulations- grundlage
Konto						
c) Reparaturen und Instandhaltungen						
4800	Rep. Anlagen, Maschinen	639,52				1.000
4805	Rep. BGA	1.876,99				2.000
4806	Wartungskosten für Hard- u. Software	2.246,23				3.000
d) Kfz-Aufwendungen und Maschinenkosten						
4510	Kfz-Steuern	701,83				1.000
4520	Kfz- und Maschinen Versicherungen	2.601,03				3.000
4530	laufende Kfz-Betriebskosten (Treibstoffe, Öl)	10.952,14				12.000
4540	Kfz-Reparaturen	11.003,72				10.000
e) Werbe- und Reisekosten						
4630	Geschenke	0,00				0
4640	Repräsentationskosten	882,28				1.000
4660	Reisekosten Arbeitnehmer (auch Parkgeb.)	1.106,67				1.500
f) verschiedene betriebliche Kosten						
2430	Forderungsverluste	0,00				0
4301	nicht abziehbare Vorsteuer 7%	80,02				100
4306	nicht abziehbare Vorsteuer 19%	7.413,03				8.000
4811	Miete Maschinen	851,34				1.000
4810	Mietleasing Maschinen	0,00				27.500
4910	Porto	798,03				1.000
4920	Telefon	1.201,12				1.200
4930	Bürobedarf	1.266,64				1.500
4940	Zeitschriften, Bücher	181,91				200
4945	Fortbildungskosten	1.354,16				1.500
4955	Verwaltungskostenumlage	36.588,43				37.000
4956	Buchführungskosten, Finanzbuchhaltung	4.146,00				5.000
4957	Abschluß- und Prüfungskosten	6.500,00				6.500
4967	Aufwendungen für Kompostierung	12.442,05				13.000
4968	Aufwendungen für Steinentsorgung	1.567,35				1.500
4969	Aufwendungen für Abraum, Abfallbeseitigung	5.436,96				6.000
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	1.078,11				1.500
4980	Betriebsbedarf	267,55				300
4981	Bewirtschaftung Friedhofhalle	2.125,78				3.000
4982	Dienst und Schutzbekleidung	3.079,61				3.000
4984	Sonstiger Betriebsbedarf	1.525,47				1.500
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	1.338,99				2.000
2310	Anlagenabgänge	0,00				0
2450	Einst. PWB zu Forderungen	402,36				0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen		6.270,69				6.000
	<i>Kontrolle</i>	<i>6.270,69</i>				
2120	Zinsen NordLB	603,20				
2122	Zinsen DG Hyp	3.013,45				
2144	Zinsaufw. Abzinsung von RSt	2.654,04				
Jahresüberschuss/Fehlbetrag		-31.929,02				
reale Kosten Wirtschaftsjahr		1.032.413,18				
Verrechnung von Über- und Unterdeckungen aus Vorperioden						
Verrechnungen von Einzelfall-kalkulierten Gebührentatbeständen						0
Summe geplante Kosten gesamt						1.114.352,00

Konto	Kostenentstehung nach Kostenarten	Durchschnittsjahre 2017-2019 Prognose als Kalkulations- grundlage	Kostenverteilung auf Kostenträger									
			Trauerhalle	Schlüssel Trauerhalle	Bestattung/ Beisetzung	Schlüssel Bestattung	Verwaltungs- dienste	Schlüssel Verwaltungsdienst	Grabnutzung (Restkosten)	Probe	Gewerbe	Schlüssel Gewerbe
		EUR	EUR		EUR		EUR		EUR		EUR	
Material- und Stoffverbrauch		13.000										
<i>Kontrolle</i>		<i>13.000</i>										
3200	Pflanzen / Gärtnereibedarf ohne Ust	12.000	600	0,05	0	0,00	0	0,00	11.400	12.000	0	0,00
3300	Pflanzen / Gärtnereibedarf 7%	1.000	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	1.000	1.000	1,00
3400	Wareneingang 19%VSt											
Personalaufwendungen		765.000	76.500	0,10	130.050	0,17	22.950	0,03	481.950	765.000	53.550	0,07
<i>Kontrolle</i>		<i>765.000</i>										
4100	Löhne und Gehälter	620.000	62.000	0,10	105.400	0,17	18.600	0,03	390.600	620.000	43.400	0,07
4130	gesetzliche soziale Aufwendungen	120.000	12.000	0,10	20.400	0,17	3.600	0,03	75.600	120.000	8.400	0,07
4138	Berufsgenossenschaft	5.000	500	0,10	850	0,17	150	0,03	3.150	5.000	350	0,07
4140	Freiwillige soziale Aufwendungen (Blumen u	0	0	0,10	0	0,17	0	0,03	0	0	0	0,07
4165	Aufwendungen für Altersversorgung	20.000	2.000	0,10	3.400	0,17	600	0,03	12.600	20.000	1.400	0,07
Abschreibungen		54.000										
<i>Kontrolle</i>		<i>54.000</i>										
4830	Abschr AV ohne KFZ/Gebäude	16.000	2.880	0,18	5.600	0,35	160	0,01	7.120	16.000	240	0,02
4830	Abschr. UGA E4	3.000	0	0,00	0	0,00	0	0,00	3.000	3.000	0	0,00
4831	Abschr. Feierhalle	8.000	8.000	1,00	0	0,00	0	0,00	0	8.000	0	0,00
4831	Abschreibungen auf Gebäude	15.000	4.200	0,28	4.650	0,31	1.500	0,10	4.425	15.000	225	0,02
4832	Abschreibungen auf KFZ	6.000	600	0,10	2.160	0,36	60	0,01	3.120	6.000	60	0,01
4862	Abschreibungen auf Sammelposten	3.000	450	0,15	1.350	0,45	90	0,03	1.080	3.000	30	0,01
neu	Invest neue Grabarten	2.000	0	0,00	0	0,00	0	0,00	2.000	2.000	0	0,00
neu	Invest Feierhalle, anteilig neu	1.000	1.000	1,00	0	0,00	0	0,00	0	1.000	0	0,00
sonstige betriebliche Aufwendungen		280.000										
<i>Kontrolle + Kfz-Steuer</i>		<i>276.352</i>										
a) Raumkosten												
4230	Heizung Verwaltung	4.000	1.200	0,30	1.200	0,30	360	0,09	1.200	4.000	40	0,01
4235	Heizung Feierhalle	5.500	5.500	1,00	0	0,00	0	0,00	0	5.500	0	0,00
4240	Wasser Verwaltung	1.000	300	0,30	300	0,30	90	0,09	300	1.000	10	0,01
4245	Wasser Friedhof und Feierhalle	6.000	1.800	0,30	0	0,00	0	0,00	4.200	6.000	0	0,00
4241	Strom Verwaltung	2.000	600	0,30	600	0,30	180	0,09	600	2.000	20	0,01
4246	Strom Feierhalle	5.000	1.500	0,30	1.500	0,30	450	0,09	1.500	5.000	50	0,01
4250	Reinigung Verwaltung	5.000	1.500	0,30	1.500	0,30	450	0,09	1.500	5.000	50	0,01
4260	Instandhaltung betrieblicher Räume Verwalt	10.000	1.000	0,10	3.500	0,35	900	0,09	4.500	10.000	100	0,01
4265	Instandhaltung Friedhofshalle	10.000	8.000	0,80	2.000	0,20	0	0,00	0	10.000	0	0,00
4273	Unterhaltung Wege	15.000	2.250	0,15	3.750	0,25	1.350	0,09	7.500	15.000	150	0,01
4274	Unterhaltung Friedhöfe	30.000	9.000	0,30	9.000	0,30	2.700	0,09	9.000	30.000	300	0,01
4276	Einrichtung und Instandhaltung Grabfelder	15.000	0	0,00	1.500	0,10	0	0,00	13.500	15.000	0	0,00
4280	sonstige Raumkosten	0										
4281	Wartung Alarmanlage und Streife	10.000	3.000	0,30	3.000	0,30	900	0,09	3.000	10.000	100	0,01
b) Versicherungen, Beiträge, Abgaben												
4360	Versicherungen	1.000	300	0,30	300	0,30	90	0,09	300	1.000	10	0,01
4380	Beiträge	52	16	0,30	16	0,30	5	0,09	16	52	1	0,01

Kostenentstehung nach Kostenarten	Durchschnittsjahre 2017-2019 Prognose als Kalkulations- grundlage	Kostenverteilung auf Kostenträger									
		Trauerhalle	Schlüssel Trauerhalle	Bestattung/ Beisetzung	Schlüssel Bestattung	Verwaltungs- dienste	Schlüssel Verwaltungsdienst	Grabnutzung (Restkosten)	Probe	Gewerbe	Schlüssel Gewerbe
Konto	EUR	EUR		EUR		EUR		EUR		EUR	
c) Reparaturen und Instandhaltungen											
4800 Rep. Anlagen, Maschinen	1.000	300	0,30	300	0,30	90	0,09	300	1.000	10	0,01
4805 Rep. BGA	2.000	600	0,30	600	0,30	180	0,09	600	2.000	20	0,01
4806 Wartungskosten für Hard- u. Software	3.000	900	0,30	900	0,30	270	0,09	900	3.000	30	0,01
d) Kfz-Aufwendungen und Maschinenkosten											
4510 Kfz-Steuern	1.000	300	0,30	300	0,30	40	0,04	350	1.000	10	0,01
4520 Kfz- und Maschinen Versicherungen	3.000	900	0,30	900	0,30	120	0,04	1.050	3.000	30	0,01
4530 laufende Kfz-Betriebskosten (Treibstoffe, Öl)	12.000	3.600	0,30	3.600	0,30	480	0,04	4.200	12.000	120	0,01
4540 Kfz-Reparaturen	10.000	3.000	0,30	3.000	0,30	400	0,04	3.500	10.000	100	0,01
e) Werbe- und Reisekosten											
4630 Geschenke	0	0	0,30	0	0,30	0	0,04	0	0	0	0,01
4640 Repräsentationskosten	1.000	300	0,30	300	0,30	40	0,04	350	1.000	10	0,01
4660 Reisekosten Arbeitnehmer (auch Parkgeb.)	1.500	450	0,30	450	0,30	60	0,04	525	1.500	15	0,01
f) verschiedene betriebliche Kosten											
2430 Forderungsverluste	0	0	0,30	0	0,30	0	0,00	0	0	0	0,00
4301 nicht abziehbare Vorsteuer 7%	100	30	0,30	30	0,30	0	0,00	40	100	0	0,00
4306 nicht abziehbare Vorsteuer 19%	8.000	2.400	0,30	2.400	0,30	0	0,00	3.200	8.000	0	0,00
4811 Miete Maschinen	1.000	100	0,10	150	0,15	0	0,00	750	1.000	0	0,00
4810 Mietleasing Maschinen	27.500	0	0,00	22.000	0,80	1.100	0,04	4.400	27.500	0	0,00
4910 Porto	1.000	300	0,30	300	0,30	40	0,04	350	1.000	10	0,01
4920 Telefon	1.200	360	0,30	360	0,30	48	0,04	420	1.200	12	0,01
4930 Bürobedarf	1.500	450	0,30	450	0,30	60	0,04	540	1.500	0	0,00
4940 Zeitschriften, Bücher	200	60	0,30	60	0,30	8	0,04	72	200	0	0,00
4945 Fortbildungskosten	1.500	450	0,30	450	0,30	60	0,04	540	1.500	0	0,00
4955 Verwaltungskostenumlage	37.000	11.100	0,30	11.100	0,30	1.480	0,04	13.320	37.000	0	0,00
4956 Buchführungskosten, Finanzbuchhaltung	5.000	1.500	0,30	1.500	0,30	200	0,04	1.800	5.000	0	0,00
4957 Abschluß- und Prüfungskosten	6.500	1.950	0,30	1.950	0,30	260	0,04	2.340	6.500	0	0,00
4967 Aufwendungen für Kompostierung	13.000	1.300	0,10	1.950	0,15	0	0,00	9.620	13.000	130	0,01
4968 Aufwendungen für Steinentsorgung	1.500	0	0,00	0	0,00	0	0,00	1.485	1.500	15	0,01
4969 Aufwendungen für Abraum, Abfallbeseitigung	6.000	600	0,10	900	0,15	0	0,00	4.440	6.000	60	0,01
4970 Nebenkosten des Geldverkehrs	1.500	450	0,30	450	0,30	60	0,04	525	1.500	15	0,01
4980 Betriebsbedarf	300	90	0,30	90	0,30	12	0,04	105	300	3	0,01
4981 Bewirtschaftung Friedhofhalle	3.000	3.000	1,00	0	0,00	0	0,00	0	3.000	0	0,00
4982 Dienst und Schutzbekleidung	3.000	900	0,30	900	0,30	120	0,04	1.050	3.000	30	0,01
4984 Sonstiger Betriebsbedarf	1.500	450	0,30	450	0,30	60	0,04	525	1.500	15	0,01
4985 Werkzeuge und Kleingeräte	2.000	600	0,30	600	0,30	80	0,04	700	2.000	20	0,01
2310 Anlagenabgänge	0	0	0,30	0	0,30	0	0,04	0	0	0	0,01
2450 Einst. PWB zu Forderungen	0	0	0,30	0	0,30	0	0,04	0	0	0	0,01
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.000	1.800	0,30	1.800	0,30	240	0,04	2.100	6.000	60	0,01
2120 Kontrolle Zinsen NordLB											
2122 Zinsen DG Hyp											
2144 Zinsaufw. Abzinsung von RSt											
Verrechnung von Über- und Unterdeckungen aus Vorperioden	0	0		0		0		0	0	0	
Verrechnungen von Einzelfall-kalkulierten Gebührentatbeständen				-12.295,00				-5.520,00	Kosten gesamt:	nicht relevante Kosten:	
Summe geplante Kosten gesamt	1.114.352,00	138.436		217.920,60		37.742,68		615.787,60	1.072.057,00	56.650,52	
gebührenrelevanter Ansatz		abzügl. "Grünwert"					abzügl. "Grünwert davon:				
							585.787,60 997.701,48 ansatzfähige Kosten				

VI. 1.a) Kalkulation Erwerb etc. Nutzungsrecht				
Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	45		
	Arbeitsaufwand Std.	0,75		
	Einzelkosten (23,00 EUR/h)	17,25		
	Gemeinkostenzuschlag	16,78		
	Gebührenfähige Kosten pro Fall	34,03	510	17.357,47

VI. 1.b) Kalkulation Anford. Urne/Beisetzungsgenehmigung				
Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	15,00		
	Arbeitsaufwand Std.	0,25		
	Einzelkosten (23,00 EUR/h)	5,75		
	Gemeinkostenzuschlag	5,59		
	Gebührenfähige Kosten	11,34	480	5.445,48

VI. 1.c) Kalkulation Genehmigung Aus-/Umbettung				
Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	90,00		
	Arbeitsaufwand Std.	1,50		
	Einzelkosten (23,00 EUR/h)	34,50		
	Gemeinkostenzuschlag	33,57		
	Gebührenfähige Kosten	68,07	5	340,34

VI. 1.d) Kalkulation Genehmigung eines Grabmales und/oder einer Einfassung				
Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	60		
	Arbeitsaufwand Std.	1,00		
	Einzelkosten (23,00 EUR/h)	23,00		
	Gemeinkostenzuschlag	22,38		
	Gebührenfähige Kosten	45,38	145	6.579,96

VI. 1.e) Kalkulation Bearb. Suchanträge je Fall				
Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	60		
	Arbeitsaufwand Std.	1,00		
	Einzelkosten (23,- EUR/h)	23,00		
	Gemeinkostenzuschlag	22,38		
	Gebührenfähige Kosten	45,38	1	45,38

VI. 1.f) Kalkulation Urnenversand				
Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	60		
	Arbeitsaufwand Std.	1,00		
	Einzelkosten (23,- EUR/h)	23,00		
	Gemeinkostenzuschlag	22,38		
	Gebührenfähige Kosten	45,38	3	136,14

VI. 2.a) Einzel-Zulassung pro Tag bzw. Objekt				
Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	15		
	Arbeitsaufwand Std.	0,25		
	Einzelkosten (23,- EUR/h)	5,75		
	Gemeinkostenzuschlag	5,59		
	Wertfaktor	2		
	Gebührenfähige Kosten	22,69	2	45,38

VI. 2.b) Jahres-Zulassung				
Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	60		
	Arbeitsaufwand Std.	1,00		
				Bemessung nach Wert der Leistung: Faktor 3 ggü. VI.2a)
	Einzelkosten (23,- EUR/h)	23,00		
	Gemeinkostenzuschlag	22,38		
	Wert-Faktor	5		
	Gebührenfähige Kosten	226,90	20	4.537,90

VI. 2.c) Standgenehmigung				
Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	45		
	Arbeitsaufwand Std.	0,75		
	Einzelkosten (23,- EUR/h)	17,25		
	Gemeinkostenzuschlag	16,78		
	Gebührenfähige Kosten	34,03	4	136,14

VI. 2.d) Fahrgenehmigung pro Tag				
Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	10		
	Arbeitsaufwand Std.	0,17		
				Bemessung nach Wert der Leistung: Faktor 0,5
	Einzelkosten (23,- EUR/h)	3,83		
	Gemeinkostenzuschlag	3,73		
	Faktor	0,5		
	Gebührenfähige Kosten	3,78	260	983,21

VI. 2.e) Fahrgenehmigung pro Jahr				
Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	20		
	Arbeitsaufwand Std.	0,33		
				Bemessung nach Wert der Leistung: Faktor 2 ggü. VI.2d)
	Einzelkosten (23,- EUR/h)	7,67		
	Gemeinkostenzuschlag	7,46		
	Wert-Faktor	2		
	Gebührenfähige Kosten	30,25	60	1.815,16

VII. 1. Kalkulation Grabberäumung Erdgrab

Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	90		
	Arbeitsaufwand Std.	1,50		
	Einzelkosten (23,- EUR/h)	34,50	110	3.795,00
	SEK Steinentsorgung	8,25	110	907,50
	Gemeinkostenzuschlag	34,50	110	3.795,00
	Gebührenfähige Kosten	77,25	110	8.497,50

Probe

8.497,50

VII.2. Kalkulation Grabunterhaltung bei vorzeitiger Aufgabe Erdwahlgrab

Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	210		
	Arbeitsaufwand Std.	3,50		
	Einzelkosten (23,- EUR/h)	80,50		
	Gemeinkostenzuschlag	80,50		
	Gebührenfähige Kosten	161,00	30	4.830,00

VII. 1. Kalkulation Grabberäumung Urnengrab

Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	60		
	Arbeitsaufwand Std.	1,00		
	Einzelkosten (23,- EUR/h)	23,00	70	1.610,00
	SEK Steinentsorgung	8,25	70	577,50
	Gemeinkostenzuschlag	23,00	70	1.610,00
	Gebührenfähige Kosten	54,25	70	3.797,50

Probe

3.797,50

VII.2. Kalkulation Grabunterhaltung bei vorzeitiger Aufgabe Urnenwahlgrab

Nr	Kostenarten		jährl. Fallzahl 2017-2019	Kosten aus Kostenträger
	Arbeitsaufwand Min.	180		
	Arbeitsaufwand Std.	3,00		
	Einzelkosten (23,- EUR/h)	69,00		
	Gemeinkostenzuschlag	69,00		
	Gebührenfähige Kosten	138,00	5	690,00

Äquivalenzziffernrechnung zur Gebührenkalkulation 2017-2019
Friedhofs- und Bestattungswesen - Hansestadt Stralsund

Kalkulation Grabnutzungsgebühren 2017-2019

Stand: 06.09.2017

		Kostenverteilung																			
		Summe Kostenträger	585.787,60 €																		
		Summe ohne SEK	530.488,45 €																		
0%		Anteil grabartidentische Kosten	- €	0,00	Euro/Fall	SEK UmGGA	55.299,15														
100%		Anteil grabartspezifische Kosten	530.488,45 €	526,3761	Euro/RE																
					Gewichtungsschema																
		100%	20%		30%	15%	5%	20%	5%	5%											
		Nutzungsdauer in Jahren	Nutzungsdauer als AZ	Fallzahlen / Fallzahlen- äquivalente	Falljahre	Pflege	Fläche Einzelgrab	Belegung	Wahl + Gestaltung	Aufwand Überwachung	Aufwand Bereitstellung	Äquivalenz- ziffer gesamt	Recheneinheiten Fälle	grabartspezifische Grabnutzungs- kosten pro Fall	grabart- identische Grabnutzungs- kosten pro Fall	Sondereinzel- kosten pro Fall	Grab- gebühren pro Fall	Kontrolle	NN		
		Spalten	G	H	I	J	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Z	
		Formel				G x I		K x L						R x I	I12 x R	I11		T + U + V	W x I		
Summe				493,00									1.007,81					585.787,60			
Grabnutzung Erd-/Urnen-Wahlgrabstätten	Erdwahlgrab	Ersterwerb und Verlängerung Erdwahlgrab als Einzelgrab	20	1	22		1	4,50	3	5,0	3	1,0	2,25	49,5	1.184,35	-		1.184,35	26.055,62		
		Vorausserwerb Erdwahlgrab als Einzelgrab	20	1												-					
		gesamt			1											-					
	Urnenwahlgrab	Urnenwahlgrab	20	1	80		2	1,25	3,00	2,0	2,0	1,0	1,3375	107,00	704,03	0,00		704,03	56.322,25		
		Urnenwahlgrab Gemeinschaftsgrabanlage	20	1	30		8	1,00	2,00	3,0	1,0	3,0	3,3	99,00	1.737,04	0,00	1843,31	3.580,35	107.410,39		
		Urnenwahlgrab Themengrabanlage	20	1	25		8	0,75	1,00	1,5	1,0	2,0	3,0125	75,31	1.585,71	0,00		1.585,71	39.642,70		
		Urnen-Baumwahlgrab	20	1	25		8	1,50	2,00	2,0	1,0	2,0	3,275	81,88	1.723,88	0,00		1.723,88	43.097,05		
Grabnutzung Erd-/Urnen- Reihengrabstätten	Erdreihengrab Kinder (bis unter 5 J.)	20	1	1		1	1,25	1,00	1,0	0,3	0,3	0,7625	0,76	401,36	0,00		401,36	401,36			
	Erdreihengrab Verst. ab 5. Lj (ND 20J.)	20	1	3		1	3,50	1,00	1,0	1,0	1,0	1,175	3,53	618,49	0,00		618,49	1.855,48			
	Urnenreihengrab	20	1	20		1	1,00	1,00	1,0	1,0	1,0	0,8	16,00	421,10	0,00		421,10	8.422,02			
	Urnenreihengrab Sozialfeld	20	1	10		2	0,50	1,00	1,0	0,5	1,0	0,85	8,50	447,42	0,00		447,42	4.474,20			
	Urnen-Baumreihengrab	20	1	20		5	1,25	1,00	1,5	1,0	1,5	2,1625	43,25	1.138,29	0,00		1.138,29	22.765,77			
Grabnutzung Sondergrabanlagen	Urnen-Gemeinschaftsanlage	20	1	245		5	0,75	1,00	1,5	3,0	2,0	2,0625	505,31	1.085,651	0,00		1.085,65	265.984,44			
	Naturgarten (Urne)	20	1	10		3	0,75	1,00	1,0	2,0	1,0	1,4125	14,13	743,506	0,00		743,51	7.435,06			
	Naturgarten (Sarg)	20	1	2		3	3,50	1,00	1,0	2,00	1,0	1,825	3,65	960,636	0,00		960,64	1.921,27			

Äquivalenzziffernrechnung zur Gebührenkalkulation 2017-2019
Friedhofs- und Bestattungswesen - Hansestadt Stralsund

Kalkulation Bestattungsgebühren 2017-2019

Stand: <30. Mai 2017>

		Kostenverteilung												
Summe Kostenträger		217.920,60 €												
100% Anteil grabartsspezifische Kosten		217.920,60 €	216,5993 Euro/RE											
0% Anteil grabartidentische Kosten		- €	0,0000 Euro/Fall											
				Gewichtung										
				25%	20%	15%	15%	25%	100%					
	Fallzahl		Allg. Aufwand	Vorbelegung	Nebenleistungen	Überwachung	Nachbereitung	ÄZ	Recheneinheiten	grabartsspezifische Bestattungsgebühren pro Fall	grabartidentische Bestattungsgebühren pro Fall	Bestattungsgebühren	Kontrolle	
Spalten	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	
Formel									D x K			Kost. je Best.art und Fall	O x D	
Summe		514							1.006,10				217.921,26	
Bestattung/Beisetzung	Erdbestattung, Verst. ab 5J.	23	4	4	3	1	4	3,40	78,20	736,4378	-	736,44	16.938,12	
	Erdbestattung, Verst. bis unter 5J.	1	1	1	1	1	1	1,00	1,00	216,5993	-	216,60	216,60	
	Erdbestattung ab 5J (außerhalb Dienstzeiten)	1	5	5	5	2	5	4,55	4,55	985,5270	-	985,53	985,53	
	Urnenbeisetzung	465	2	2	2	1	2	1,85	860,25	400,7088	-	400,71	186.330,15	
	Urnenbeisetzung (außerhalb Dienstzeiten)	15	3	3	3	2	3	2,85	42,75	617,3081	-	617,31	9.259,65	
Ausbettungen	Ausbettung Sarg	0	8	6	2	4	4	5,10	-	1.104,6567	-	1.104,66	-	
	Ausbettung Urne	9	3	3	1	1	2	2,15	19,35	465,6886	-	465,69	4.191,21	

Äquivalenzziffernrechnung zur Gebührenkalkulation 2017-2019
Friedhofs- und Bestattungswesen - Hansestadt Stralsund

Kalkulation Bestattungsgebühren 2017-2019

Stand: <30. Mai 2017>

		Kostenverteilung														
Summe Kostenträger		217.920,60 €														
100% Anteil grabartsspezifische Kosten		217.920,60 €	216,5993 Euro/RE													
0% Anteil grabartidentische Kosten		- €	0,0000 Euro/Fall													
			Gewichtung													
			25%	20%	15%	15%	25%	100%								
	Fallzahl		Allg. Aufwand	Vorbelegung	Nebenleistungen	Überwachung	Nachbereitung	ÄZ	Recheneinheiten	grabartsspezifische Bestattungsgebühren pro Fall	grabartidentische Bestattungsgebühren pro Fall	Bestattungsgebühren	Kontrolle			
Spalten	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P			
Formel									D x K			Kost. je Best.art und Fall	O x D			
Summe		514							1.006,10				217.921,26			
Bestattung/Beisetzung	Erdbestattung, Verst. ab 5J.	23	4	4	3	1	4	3,40	78,20	736,4378	-	736,44	16.938,12			
	Erdbestattung, Verst. bis unter 5J.	1	1	1	1	1	1	1,00	1,00	216,5993	-	216,60	216,60			
	Erdbestattung ab 5J (außerhalb Dienstzeiten)	1	5	5	5	2	5	4,55	4,55	985,5270	-	985,53	985,53			
	Urnenbeisetzung	465	2	2	2	1	2	1,85	860,25	400,7088	-	400,71	186.330,15			
	Urnenbeisetzung (außerhalb Dienstzeiten)	15	3	3	3	2	3	2,85	42,75	617,3081	-	617,31	9.259,65			
Ausbettungen	Ausbettung Sarg	0	8	6	2	4	4	5,10	-	1.104,6567	-	1.104,66	-			
	Ausbettung Urne	9	3	3	1	1	2	2,15	19,35	465,6886	-	465,69	4.191,21			

Äquivalenzziffernrechnung zur Gebührenkalkulation 2017-2019
Friedhofs- und Bestattungswesen - Hansestadt Stralsund

Kalkulation Feierhalle 2017-2019

Stand: <30. Mai 2017>

		138.435,60 €														
Summe Kostenträger		138.435,60 €														
Kosten/RE		0,77 €	100%													
nach AZ		83.061,36 €	60%													
Faltpauschale		55.374,24 €	40%													
				Gewichtung		1										
				0,20	0,40	0,20	0,10	0,00	0,10							
	Fallzahl	Fallminuten	Raum-ausstattung	Kapazität/Raumgröße	Über-wachung	Bereit-stellung	Raumgröße	Reinigung	Äquivalenz-ziffer	Recheneinheit	spezif. Kosten pro 30 Min.	Fall-pauschale 30 Min.	Gebühren pro 30 Min. gesamt	Kontrolle	Standardtarif Min.	60
	E	F	G	H	H1	H2	H3	H4	I	J = I x F	K = I x E11		Q = O + P	L	M	
	Spalten Formel													K x F/30	2 x K	
Summe		-	32.460							108.097,00				138.435,60		
Feierhalle	Trauerhalle 60 min.	275	16.500	3,00	3,50	2,00	3,00	3,00	3,00	49.500,00	69,16	30,30	99,45	54.699,41	198,91	
	außerhalb Dienstzeit	10	600	3,00	3,50	4,00	4,00	3,00	3,00	2.100,00	80,68	30,30	110,98	2.219,59	221,96	
	weitere 30 Min.			-						-			-	-	-	
	Summe		17.100							-	-		-	-	-	
Urnenraum	Urnenraum 60 Min.	175	10.500	3,00	3,00	2,00	2,00	2,00	2,60	27.300,00	59,93	30,30	90,23	31.581,45	180,47	
	außerhalb Dienstzeit	1	60	3,00	3,00	4,00	3,00	2,00	3,10	186,00	71,46	30,30	101,76	203,52	203,52	
	weitere 30 Min.			-						-			-	-	-	
	Summe		10.560							-	-		-	-	-	
Sonstige	Stille Beisetzung 30 Min.	100	3.000	0,25	0,50	2,00	1,00	1,00	0,85	2.550,00	19,59	30,30	49,89	4.989,19		
	Verabschiedungsraum 60 Min.	30	1.800	0,50	0,50	1,00	2,00	2,00	0,90	1.620,00	20,75	30,30	51,04	3.062,67	102,09	
	Summe		4.800							-	-		-	-	-	
Veranstaltungen Dritte			0							-	-		-	-		
Summe			54.830													

											Kosten nach AZ pro Fall bzw. Tag		Gebühr pro Fall bzw. Tag		Leistungs-Minuten-Äquivalent
3a) Aufbewahrung Kühlzelle	1.400	14.000	1	1	1	1	3	2	1,10	15.400,00	8,45	10,10	18,55	25.972,27	10
3b) Benutzung Waschraum	357	3.570	1	1	2	1	2	2	1,30	4.641,00	9,99	10,10	20,09	7.171,56	10
3c) Aufbewahrung Urne	480	4.800	1	1	1	1	1	1	1,00	4.800,00	7,68	10,10	17,78	8.535,95	10

Gebührentatbestände							Gebührenbemessung mit Kostenkontrolle						
Nr. d. Satzung	Gebühren-Tatbestände		Fallzahlen / Fallz.äquiv.	Gebührensätze in Euro			Gebühr nach Rundung €	teilbare Gebühr €	Abgleich Probe	PROBE			
				2017-2019	EUR-Angabe ...	alte Satzung				Diff.	Zwischensumme		
1a	VI. Verwaltungsgebühren	Zulassung Genehmigungen	Antrag Erwerb/Verlängerung etc. Nutzungsrecht	510	34,03	pro Fall	16	18,03	34,00			17.357,4675	
1b			Anfr. Urne/Beisetzungsgenehmigung	480	11,34	pro Fall	23	-11,66	11,00			5.445,4800	
2a			Tages-/Objekt-Zulassung	2	22,69	pro Fall			23,00			45,3790	
2b			Jahreszulassung	20	226,90	pro Fall	78	148,90	227,00			4.537,9000	
1c			Antrag Aus-/Umbettung	5	68,07	pro Fall			68,00			340,3425	
1e		Fähigkeitsgenehmigungen	Bearbeitung Suchanträge pro Fall	1	45,38	pro Fall			45,00			45,3790	
1f			Urnerversand	3	45,38	pro Fall			45,00			136,1370	
2c			Standgenehmigung Verkauf Grabschmuck	4	34,03	pro Fall			34,00			136,1370	
2d			Standplatz Friedhofsgärtner je Tag	50	6,05	je Tag	14	-7,95	6,00			302,5267	
2e			priv. Friedhofsnutzer pro Tag	260	3,78	je Tag	3	0,78	4,00			983,2117	
2f	priv. Friedhofsnutzer pro Jahr	60	30,25	pro Fall (= Jahr)	24	6,25	30,00			1.815,1600			
1d	Genehmigung Errichtung etc. Grabmale etc.	145	45,38	pro Fall	41/56/69		45,00			6.579,9550	37.725,0753		
1a	IV.1./2. Bestattung	Erde	Sargbestattung (Verstorbene ab 5. Lj.)	23	736,44		748-1012	736,00			16.938,1200		
1b			Sargbestattung (Verstorbene ab 5. Lj.) außerhalb v. Dienstzeiten	1	985,53			986,00			985,5300		
1c			Sargbestattung (für Kinder bis 5 Jahre)	1	216,60		307	-90,40	217,00		216,6000		
2a	Urne	Urnenseisetzung	465	400,71		261-309	401,00				186.330,1500		
2b		Urnenseisetzung außerhalb Dienstzeiten	15	617,31			617,00				9.259,6500		
3b	IV.3. Ausbettung		Ausbettung Leichen/Gebeine je Stunde	0	1.104,66	je Stunde	1600-1850	1.105,00			0,0000		
3a			Ausbettung Urne	9	465,69		206-281	466,00			4.191,2100	217.921,2600	
1a	V. Feuerhalle	Trauerfeier	Feierhalle 60 Min.	275	198,91		194	4,91	199,00			54.699,4066	
1b			Urnentraum 60 Min.	175	180,47		104	76,47	180,00			31.581,4478	
1c			Stille Beisetzung (Aufbahrung ohne Raumnutzung)	100	49,89		13	36,89	50,00			4.989,1890	
1d			Verabschiedungsraum	30	102,09		31	71,09	102,00			3.062,6691	
1a				Zuschlag für weitere 30 Min.				Zuschlag in 50 % des Wertes für 60 Min.					0,0000
2a		Feierhalle außerhalb Dienstzeit 60 Min.		10	221,96			222,00				2.219,5883	
2b		Urnentraum außerhalb Dienstzeit 60 Min.		1	203,52			204,00				203,5173	
2a		Aufbahrung (Kühlzelle) pro Tag		1.400	18,55	je Tag	18	0,55	19,00			25.972,2699	
2b		Waschraum/Einbettungsraum		357	20,09		17	3,09	20,00			7.171,5640	
2c		Empfang/Aufbahrung Urne	480	17,78	pro Fall	8	9,78	18,00			8.535,9479	138.435,6000	
1a	I.-III. Grabnutzung	Erd-Urnen-Wahlgrabstätten Urnenwahlgräber	Erdwahlgrab (je 1 Sarg, bis zu 2 Urnen)	22	1.184,35		900	284,35	1.184,00	1200,00	344,38	26.055,6188	
1b			Urnwahlgrab (bis zu 3 Urnen)	80	704,03		660	44,03	704,00	700,00	-322,25	56.322,2466	
1c			Urnwahlgrab Gemeinschaftsgrabanlage	30	3.580,35		3.500	80,35	3.580,00	3600,00	589,61	107.410,3875	
1d			Urnwahlgrab Themengrabanlage	25	1.585,71				1.586,00	1600,00	357,30	39.642,7028	
1e			Urn-Baumwahlgrab	25	1.723,88				1.700,00	1700,00	-597,05	43.097,0462	
1ld		Erd-Urnen-Bahnen-grabstätten	Reihengrab (1 Sarg)	3	618,49		560	58,49	618,00			1.855,4759	
1le			Kinderreihengrab (1 Sarg; bis 5. Lj.)	1	401,36		200	201,36	401,00	200,00	-201,36	401,3618	
1lla			Urnreihengrab	20	421,10		400	21,10	421,00			8.422,0182	
1llb			Urn- Baumreihengrab	20	1.138,29				1.138,00			22.765,7679	
1llc			Urnreihengrab Sozialfeld	10	447,42				447,00			4.474,1972	
1lla	Sondergrab-anlagen	Urnengemeinschaftsanlage je Urne	245	1.085,65		1.050	25,65	1.086,00			265.984,4414		
1llb		Naturgarten je Urne	10	743,51		920	-176,49	744,00			7.435,0629		
1llc		Naturgarten je Sarg	2	960,64		920	40,64	961,00			1.921,2729	585.787,6000	
VII1a	VII. Bestattung und vorz. Rückgabe	Urnenträger bei vorzeitiger Aufgabe	Beräumung eines Erdwahlgrabes	110	77,25	pro Fall		77,00			8.497,5000		
VII1b			Beräumung eines Urnenwahlgrabes	70	54,25	pro Fall		54,00			3.797,5000		
VII2a			Erdwahlgrab pro Jahr	30	161,00	pro Jahr			161,00			4.830,0000	
VII2b			Urnwahlgrab pro Jahr	5	138,00	pro Jahr			138,00			690,0000	17.815,0000
								Differenz	170,64	Summe	997.684,54	997.684,54	