

Sachkonto	Kontobezeichnung	Betrag (€)	Erläuterungen zur Aufteilung
5211100	Unterhaltung der unbebauten Grundstücke	5.000,00	dav.: 4.000 € Grabnutzung (80%) 500 € anonyme Urnenwiese (10%) 500 € Kolumbarium (10%)
5211210	Baumpflanzungen/Pflege	1.000,00	dav.: 300 € Grünfläche (30%)
5211230	Baumkontrolle/- pflege städt.Betriebshof (4.66)	30.000,00	Planung 2013 = 68.600,00 € V-Ist 2013 = 30.000,00 € Planung Folgejahre = 30.000,00 €, deshalb von 30.000,00 € als Ansatz ausgegangen
			dav.: 12.000 € Grünflächen (40%) 18.000 € Wege (60%)
5211300	Unterhaltung Gebäude und Gebäudebestandteile	3.500,00	dav.: 1.400 € Trauerhalle Neuer Friedhof (40%) 300 € restliche Trauerhallen (9%) 250 € Abschiedraum (7%) 1.550 € Verwaltung (44%)
5211320	Unterhaltung bauliche Anlagen (FG 4.60)	3.000,00	dav.: 1.000 € Trauerhalle Neuer Friedhof (34%) 400 € restliche Trauerhallen (13%) 400 € Abschiedraum (13%) 1.200 € Verwaltung (40%)
5222100	Unterhaltung Maschinen und technische Anlagen	1.500,00	dav.: 1.500 € Trauerhalle Neuer Friedhof
5222200	Unterhaltung Betriebs-u.Geschäftsausstattung	1.500,00	dav.: 1.500 € Grabnutzung
5222300	Unterhalt.von sonst.Ausstatt.-u.Ausrüst.gegenst.	100,00	dav.: 100 € Trauerhalle Neuer Friedhof

Sachkonto	Kontobezeichnung	Betrag (€)	Erläuterungen zur Aufteilung
5241200	Wachschutz	500,00	dav.: 500 € Verwaltung
5241220	Leuchtmittel	200,00	dav.: 100 € Trauerhalle Neuer Friedhof (50%) 30 € restliche Trauerhallen (15%) 30 € Abschiedsraum (15%) 40 € Verwaltung (20%)
5271220	sonst.besondere Verwalt.-u.Betriebsaufwendungen	6.000,00	dav.: 5.200 € Grabnutzung (90%) 800 € Verwaltung (10%)
			- Grabmalprüfungen, Merkstäbe
5241170	Gebäude-u.Inhaltsversicherung	1.800,00	dav.: 600 € Trauerhalle Neuer Friedhof (35%) 400 € restliche Trauerhallen (20%) 100 € Abschiedsraum (5%) 700 € Verwaltung (40%)
5431010	Bürobedarf	100,00	dav.: 100 € Verwaltung
5431020	Bücher, Zeitschriften	100,00	dav.: 100 € Verwaltung
5431030	Postgebühren	1.500,00	dav.: 50 € Ausbettung Versand (3%) 1.450 € Verwaltung (97%)
5261100	Aus-u.Fortbildung	300,00	dav.: 300 € Verwaltung
5431130	Aufw.f.Erwerb geringwertiger WG < 150 €	2.000,00	dav.: 1.500 € Grabnutzung (75%) 100 € Trauerhalle Neuer Friedhof (5%) 50 € restliche Trauerhallen (3%) 50 € Abschiedsraum (2%) 300 € Verwaltung (15%)

**Kalkulation Grabnutzungsgebühr
Sockelbetrag Umlage**

Kostenträger	1 Fallzahl Neukauf	2 Liegezeit Jahre	3 Menge Sp. 1 x 2	4 Grab- länge	5 Grab- breite	6 ÄZ m ² Sp. 4 x 5	7 Einheits- menge Sp. 3 x 6	8 Stück- kosten € ÄZ x 8,19	9 Kosten € Sp. 2 x 8	10 Sockelbetrag	10 Gebühr €	11 Gebühr alt €	12 Differenz €
Erdreihengrab	1	20	20,00	2,60	1,30	3,38	67,60	27,68	553,62	215,98	769,60	770,00	13,00
Erdwahlstelle	37	20	740,00	2,60	1,30	3,38	2.501,20	27,68	553,62	215,98	769,60	770,00	123,00
Erdparkstelle	4	20	80,00	2,60	1,50	3,90	312,00	31,94	638,80	215,98	854,77	855,00	143,00
Kindergrabstätte	1	20	20,00	1,20	0,80	0,96	19,20	7,86	157,24	215,98	373,22	373,00	6,00
43													
Urnenreihenstätte	7	20	140,00	1,00	1,00	1,00	140,00	8,19	163,79	215,98	379,77	380,00	7,00
Urnenwahlstätte 4er	25	20	500,00	1,00	1,00	1,00	500,00	8,19	163,79	215,98	379,77	414,00	34,00
Urnenwahlstätte 2er	17	20	340,00	1,00	0,75	0,75	255,00	6,14	122,85	215,98	338,82	363,00	24,00
Urnenwiese	178	20	3.560,00	0,50	0,50	0,25	890,00	2,05	40,95	215,98	339,00	339,00	-
Pflegekosten Urnenwiese	227	20							279,32				
270									320,27				
<u>Verlängerungen:</u>													
Wahlstelle-Erd	134	6,67	893,78	2,60	1,30	3,38	3.020,98	27,68		10,80	38,48	35,73	2,75
Parkstelle-Erd	30	5,91	177,30	2,60	1,50	3,90	691,47	31,94		10,80	42,74	39,92	2,82
Urnenwahlstätte 4er	28	9,04	253,12	1,00	1,00	1,00	253,12	8,19		10,80	18,99	16,55	2,44
Urnenwahlstätte 2er	7	8,00	56,00	1,00	0,75	0,75	42,00	6,14		10,80	16,94	14,54	2,40
199							8.692,57						

Berechnung
 270 Grab-Neukauf (43 Erd; 227 Urne) entspricht 57,57 %
 199 Grab-Verlängerungen entspricht 42,43 %
469
 Pflegekosten Urnenwiese
 49.719,00 € : 178 Stück = 279,32 €

Kosten Betriebshof
 101.291,40 Umlagen lt. BAB 144.702 x 70 %
 57,57% 58.313,46 Kosten für Neukauf **215,98 je Neukauf**
 42,43% 42.977,94 Kosten für Verläng. **215,97 je Verlängerung**
 71.189,60 Kosten Friedhofsanlage (Stückkosten Einheitsorte)
172.481,00

Gesamtkosten Grabnutzung pro Planjahr: 172.481,00
 Stückkosten Einheitsorte durch Einheitsmenge **8.692,57**
8,19

Kalkulation Gruftgebühr

Kostenverteilung über Arbeitszeiteinheiten auf die verschiedenen Beisetzungsarten

Kostenanteil Gruftarbeiten gem. BAB : 64.464,00 €
 davon direkte Kosten : 40.500,00 €
 Sockelbetrag : 65,30 €
 (Berechnung: Umlage Verwaltung 23.964,00 € : 367 Fälle)

40.500,00 € : 1.463,75 h = **27,67€ (Std.satz)**

Beisetzungsart	Arbeitsaufwand h	Kosten €	Sockelbetrag €	Kosten einschl. Sockelbetrag €	Gebühren Vorschlag €	Gebühren alt €
	1	2	3	4	5	6
Erdbeisetzung Erwachsene u. Kinder ab 2 J. (öffnen u. schließen)	15,50	428,89	65,30	494,19	491,00	491,00
Erdbeisetzung Erwachsene u. Kinder ab 2 J. (nur öffnen)	11,00	304,37	65,30	369,67	370,00	370,00
Kinderbeisetzung unter 2 J. (öffnen u. Schließen)	6,25	172,94	65,30	238,24	242,00	242,00
Kinderbeisetzung unter 2 J. (nur öffnen)	4,75	131,43	65,30	196,73	201,00	201,00
Urnenbeisetzung (öffnen u. schließen)	1,75	48,42	65,30	113,72	120,00	120,00
Urnenbeisetzung (nur öffnen)	1,25	34,59	65,30	99,89	107,00	107,00

Aufgrund geringer Abweichungen wird vorgeschlagen,
die bisherigen Gebühren zu belassen.

ermittelter Durchschnitt aus 2010 - 2012

58 Erdbeisetz. X 15,50 h = 899,00 h
 2 Erdbeisetz. X 11,00 h = 22,00 h
 1 Kinderbeisetz. X 6,25 h = 6,25 h
 1 Kinderbeisetz. X 4,75 h = 4,75 h
 301 Urnenbeisetz. X 1,75 h = 526,75 h
 4 Urnenbeisetz. X 1,25 h = 5,00 h
367 Beisetzungen = 1.463,75 h

Kalkulation Hallennutzungen						
	Neuer Friedhof	Süd-Friedhof	Trebus	Molkenberg	Süd-West	Gesamt
Beisetzungen insg. 2010	335	21	6	1	4	367
Beisetzungen insg. 2011	330	25	5	1	4	365
Beisetzungen insg. 2012	344	15	3	5	1	368
Summe Beisetzungen	1.009	61	14	7	9	1.100
Durchschnitt Beisetzungen	336	21	5	2	3	367
<i>Halle 2010</i>	171	14	4	0	1	190
Abschied/Feierraum	59					59
<i>Halle 2011</i>	190	22	3	0	2	217
Abschied/Feierraum	44					44
<i>Halle 2012</i>	159	12	3	0	1	175
Abschied/Feierraum	55					55
Summe Halle	520	48	10	0	4	582
Summe Abschied/Feierraum	158					158
Durchschnitt Halle	173	17	3	-	1	194
Durchschnitt Abschied/Feierraum	53					53

	Gesamtkosten	Nutzungen	neuer	alter
	€		Einzelpreis	Einzelpreis
			€	€
Halle Neuer Friedhof	42.372,00	173	244,92	245,00
restliche Hallen	3.330,00	21	158,57	155,00
Abschiedraum NF	7.030,00	53	132,64	135,00
			Vorschlag	
			€	€
			245,00	245,00
			155,00	155,00
			135,00	135,00

16.04.2014

Aufgrund geringer Abweichungen wird vorgeschlagen,
die bisherigen Gebühren zu belassen.

Vergleich Grabgebühren

	Liegezeit Jahre	Fallzahl Neukauf 2003	Gebühr € 2003	Fallzahl Neukauf 2007-2009	Gebühr (€) Sockelbetr.70% 2012-2013	Liegezeit Jahre aktuell	Fallzahl Neukauf 2010-2012	Gebühr (€) Sockelbetr.70% Vorschlag
GrabNeukauf								
Erdreihengrab	20	3	508,00	1	757,00	20	1	770,00
Erdwahlstelle	25	49	563,00	50	893,00	20	37	770,00
Erdparkstelle	25	8	605,00	3	998,00	20	4	855,00
Kindergrabstätte	20	1	350,00	1	367,00	20	1	373,00
		61		55			43	
Urnenreihenstätte	20	4	320,00	8	373,00	20	7	380,00
Urnenwahlstätte 4er	25	17	369,00	25	414,00	20	25	380,00
Urnenwahlstätte 2er	25	35	329,00	21	363,00	20	17	339,00
Urnenwiese	20	99	520,00	141	536,00	20	178	536,00
		155		195			227	
		216		250			270	
GrabVerläng.			pro Jahr		pro Jahr			
Erdwahlstelle		117	26,00	12	35,73		134	38,48
Parkwahlstelle		23	25,00	25	39,92		30	42,74
Urnenwahlstelle 4er		20	14,00	114	16,55		28	18,99
Urnenwahlstelle 2er		5	13,00	20	14,54		7	16,94
		165		171			199	
Summe Neukauf/Verläng.		381		421			469	

Gebührenverzeichnis (Friedhofsgebühren)

	€ neu
I. Bestattungsgebühren	
1. Ausheben und Schließen der Gruft	
a) für Kinder unter 2 Jahren	242,00
aa) für Kinder unter 2 Jahren (nur öffnen)	201,00
b) für Kinder ab 2 Jahre/Erwachsene	491,00
bb) für Kinder ab 2 Jahre/Erwachsene (nur öffnen)	370,00
c) für Urnenbeisetzungen	120,00
cc) für Urnenbeisetzungen (nur öffnen)	107,00
2. Trauerhallenbenutzung	
a) Trauerhallenbenutzung Feierhalle Neuer Friedhof	245,00
b) Benutzung des Abschiednahmeraumes	135,00
c) Trauerhalle Trebus, Süd u. Süd/West	155,00
II. Benutzungsgebühren	
1. Sarggrabstätten - Neukauf	
a) Reihengrabstätten - Ruhefrist 20 Jahre	770,00
b) Wahlgrabstätten - Ruhefrist 20 Jahre	770,00
c) Parkstellen - Ruhefrist 20 Jahre	855,00
d) Kindergrabstätte unter 2 Jahre - Ruhefrist 20 Jahre	373,00
2. Urnengrabstätten - Neukauf	
a) Urnenreihenstätte - Ruhefrist 20 Jahre	380,00
b) Urnenwahlgrabstätte f. 4 Urnen - Ruhefrist 20 J.	380,00
c) Urnenwahlgrabstätte f. 2 Urnen - Ruhefrist 20 J.	339,00
d) Urnenwiese - Ruhefrist 20 Jahre	536,00
e) Kolombarium - Kammer f. 2 Urnen - Ruhefrist 20 Jahre	1.200,00
3. Verlängerung der Nutzungsrechte pro Jahr	
a) Wahlgrabstätte	38,48
b) Parkstelle	42,74
c) Urnenwahlgrabstätte f. 4 Urnen	18,99
d) Urnenwahlgrabstätte f. 2 Urnen	16,94
III. sonstige Gebühren	
1. Erteilung, Änderung o. Ergänzung eines Grabnutzungsrechts, Ändern o. Ergänzen einer Grabkartei, Grabmalsgebühren	31,00
2. Ausbettung einer Urne	376,00
3. Exhumierung einer Leiche	nach Aufwand

Gegenüberstellung Friedhofsgebühren

	€ neu	€ alt
I. Bestattungsgebühren		
1. Ausheben und Schließen der Gruft		
a) für Kinder unter 2 Jahren	242,00	242,00
aa) für Kinder unter 2 Jahren (nur öffnen)	201,00	201,00
b) für Kinder ab 2 Jahre/Erwachsene	491,00	491,00
bb) für Kinder ab 2 Jahre/Erwachsene (nur öffnen)	370,00	370,00
c) für Urnenbeisetzungen	120,00	120,00
cc) für Urnenbeisetzungen (nur öffnen)	107,00	107,00
2. Trauerhallenbenutzung		
a) Trauerhallenbenutzung Feierhalle Neuer Friedhof	245,00	245,00
b) Benutzung des Abschiednahmeraumes	135,00	135,00
c) Trauerhalle Trebus, Süd u. Süd/West	155,00	155,00
II. Benutzungsgebühren		
1. Sarggrabstätten - Neukauf		
a) Reihengrabstätten - Ruhefrist 20 Jahre	770,00	757,00
b) Wahlgrabstätten - Ruhefrist 20 Jahre	770,00	893,00
c) Parkstellen - Ruhefrist 20 Jahre	855,00	998,00
d) Kindergrabstätte unter 2 Jahre - Ruhefrist 20 Jahre	373,00	367,00
2. Urnengrabstätten - Neukauf		
a) Urnenreihenstätte - Ruhefrist 20 Jahre	380,00	373,00
b) Urnenwahlgrabstätte f. 4 Urnen - Ruhefrist 20 J.	380,00	414,00
c) Urnenwahlgrabstätte f. 2 Urnen - Ruhefrist 20 J.	339,00	363,00
d) Urnenwiese - Ruhefrist 20 Jahre	536,00	536,00
e) Kolombarium - Kammer f. 2 Urnen - Ruhefrist 20 Jahre	1.200,00	-
3. Verlängerung der Nutzungsrechte pro Jahr		
a) Wahlgrabstätte	38,48	35,73
b) Parkstelle	42,74	39,92
c) Urnenwahlgrabstätte f. 4 Urnen	18,99	16,55
d) Urnenwahlgrabstätte f. 2 Urnen	16,94	14,54
III. sonstige Gebühren		
1. Erteilung, Änderung o. Ergänzung eines Grabnutzungsrechts, Ändern o. Ergänzen einer Grabkartei, Grabmalsgebühren	31,00	25,00
2. Ausbettung einer Urne	376,00	414,00
3. Exhumierung einer Leiche	nach Aufwand	

25 J.
25 J.

25 J.
25 J.

Einnahmeprognose Friedhofsgebühren

	neu	Fälle	Prognose
I. Bestattungsgebühren			
1. Ausheben und Schließen der Gruft			
a) für Kinder unter 2 Jahren	242,00	1	242,00
aa) für Kinder unter 2 Jahren (nur öffnen)	201,00	1	201,00
b) für Kinder ab 2 Jahre/Erwachsene	491,00	58	28.478,00
bb) für Kinder ab 2 Jahre/Erwachsene (nur öffnen)	370,00	2	740,00
c) für Urnenbeisetzungen	120,00	301	36.120,00
cc) für Urnenbeisetzungen (nur öffnen)	107,00	4	428,00
			-
2. Trauerhallenbenutzung			
a) Trauerhallenbenutzung Feierhalle Neuer Friedhof	245,00	173	42.385,00
b) Benutzung des Abschiednahmeraumes	135,00	53	7.155,00
c) Trauerhalle Trebus, Süd u. Süd/West	155,00	21	3.255,00
			-
II. Benutzungsgebühren			
1. Sarggrabstätten - Neukauf			
a) Reihengrabstätten - Ruhefrist 20 Jahre	770,00	1	770,00
b) Wahlgrabstätten - Ruhefrist 20 Jahre	770,00	37	28.490,00
c) Parkstellen - Ruhefrist 20 Jahre	855,00	4	3.420,00
d) Kindergrabstätte unter 2 Jahre - Ruhefrist 20 Jahre	373,00	2	746,00
			-
2. Urnengrabstätten - Neukauf			
a) Urnenreihenstätte - Ruhefrist 20 Jahre	380,00	7	2.660,00
b) Urnenwahlgrabstätte f. 4 Urnen - Ruhefrist 20 J.	380,00	25	9.500,00
c) Urnenwahlgrabstätte f. 2 Urnen - Ruhefrist 20 J.	339,00	17	5.763,00
d) Urnenwiese - Ruhefrist 20 Jahre	536,00	178	95.408,00
e) Kolombarium - Kammer f. 2 Urnen - Ruhefrist 20 Jahre	1.200,00	24	28.800,00
			-
3. Verlängerung der Nutzungsrechte pro Jahr			
a) Wahlgrabstätte	38,48	1639	63.068,72
b) Parkstelle	42,74	370	15.813,80
c) Urnenwahlgrabstätte f. 4 Urnen	18,99	253	4.804,47
d) Urnenwahlgrabstätte f. 2 Urnen	16,94	56	948,64
			-
III. sonstige Gebühren			
1. Erteilung, Änderung o. Ergänzung eines Grabnutzungsrechts, Ändern o. Ergänzen einer Grabkartei, Grabmalsgebühren			
	31,00	398	12.338,00
			-
			-
			-
2. Ausbettung einer Urne			
	376,00	8	3.008,00
			-
3. Exhumierung einer Leiche			
	nach Aufwand	0	
			394.542,63

Kalkulatorische Zinsen

Buchwert	31.12.2011		1.663.376 €	} lt.Anlagenspiegel
Zugang	2012	+	328 €	
Abschreibungen	2012	-	<u>14.500 €</u>	
Restbuchwert	2012	=	1.649.204 €	
kalkulatorische Zinsen		=	32.984 €	Verzinsung mit 2%
		~	<u>33.000 €</u>	

Umlage Kosten Verwaltung**122.890,00 €**

	<u>gerundet</u>	
28.942,00 €	(23,5%)	Grabnutzung
23.964,00 €	(19,5%)	Grufarbeiten
6.472,00 €	(5,0%)	Trauerhalle Neuer Friedhof
900,00 €	(1,0%)	übrige Trauerhallen
2.550,00 €	(2,0%)	Abschiedsraum
2.458,00 €	(2,0%)	Ausbettung
17.051,00 €	(14,0%)	Pflege anonyme Urnenwiese
9.831,00 €	(8,0%)	Kolumbarium
12.289,00 €	(10,0%)	Anträge/Bescheide
9.831,00 €	(8,0%)	Grünflächen
8.602,00 €	(7,0%)	Wege

Produkt 55310 Friedhöfe
Ergebnis 2011-2013 (Stand 02.12.2013)

16.04.2014

Sachkonten (bis 2012)	Sachkonten (ab 2013)	Kontobezeichnung	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013 (Buch.bis 02.12.13)	Bemerkungen Ergebnis 2013	Plan 2014 (vorauss.)
416100	4161100	Ertr.a.d.Auflösung v.SoPo aus Zuweisungen	417,00	0,00	400,00	0,00		
431101	4311200	Verwaltungsgebühren Friedhof	3.742,00	9.699,00	9.000,00	9.825,00		9.000,00
432101	4321100	Friedhofsgebühren	103.260,11	124.476,89	120.000,00	130.125,06		120.000,00
432103	4321110	Erträge Auflösung Grabgebühren(pass.RAP)	165.456,71	171.271,86	165.000,00	0,00	z.Jahresende	165.000,00
441110	4411100	Mieten	510,00	510,00	500,00	510,00		500,00
441130	4411300	Betriebskosten	328,02	322,62	300,00	368,25		300,00
446110	4461200	Ersatzleistungen für Schadensfälle	354,00	354,00	0,00	6.293,19		0,00
459210	4592100	periodenfremde Erträge a.Zuschreib.Forder.	535,13	0,00	0,00	0,00		0,00
		Erträge insgesamt	274.602,97	306.634,37	295.200,00	147.121,50	noch off. Buch.	294.800,00
509999	5012100..5032100	Personalaufwendungen insgesamt	61.068,38	72.963,62	74.100,00	5.729,11	z.Jahresende	76.900,00
521110	5211100	Unterhaltung der unbebauten Grundstücke	10.826,95	18.848,55	5.000,00	1.149,15		253.000,00
521121	5211210	Baurneupflanzungen/Pflege	0,00	0,00	1.000,00	996,71		1.000,00
545513	5211230	Baumkontrolle/-pflege städt.Betriebshof(4.66)	0,00	46.791,40	68.600,00	12.390,80	V-List 30.000,-	30.000,00
521130	5211300	Unterhaltung Gebäude u.Gebäudebestandteile	3.159,26	2.830,20	3.500,00	1.736,56		3.500,00
521132	5211320	Unterhaltung bauliche Anlagen (FG 4.60)	0,00	0,00	3.000,00	19.901,24	aus HAR	3.000,00
522220	5222100	Unterhaltung Maschinen u.techn.Anlagen	824,95	1.930,13	1.500,00	281,21		1.500,00
522230	5222200	Unterhaltung Betriebs-u.Geschäftsausstattung	348,69	423,05	1.500,00	0,00		1.500,00
522290	5222300	Unterhaltung v.sonst.Geräten, Ausstatt.	100,55	0,00	100,00	106,03		100,00
524121	5241110	Heizkosten	12.162,98	11.074,04	13.000,00	12.214,52		13.500,00
524122	5241120	Strom	1.780,67	1.759,02	2.000,00	1.086,68		2.500,00
524123	5241130	Wasser, Abwasser	1.725,73	1.295,84	2.000,00	1.023,00		2.000,00
524124	5241140	Müllentsorgung/Abfallbeseitigung	3.662,02	4.529,75	4.500,00	4.833,99		4.500,00
524130	5241160	Hausreinigungskosten	3.140,06	3.304,41	3.600,00	3.028,43		3.600,00
524150	5241180	Straßenreinigungsgebühr/Laubentsorgung	9.020,10	11.704,28	9.000,00	9.331,48		12.000,00
524160	5241190	Anl.verpfl./Winterdienst	0,00	0,00	0,00	14,98		0,00
524170	5241200	Wachschutz	2.753,12	963,53	500,00	370,98		500,00
524199	5241220	Leuchtmittel	42,16	176,42	200,00	0,00		200,00
527199	5271220	sonst.bes.Verw.-u.Betriebsaufwendungen	5.671,25	6.818,71	6.000,00	5.422,56		6.000,00
529190	5291300	Übrige sonstige Dienstleistungen	849,18	9.726,61	8.000,00	11.603,33	nur Durchläufer	0,00
543103	5431030	Postgebühren	13,80	6,90	100,00	0,00		100,00
543120	5431130	Aufwend.f.Erwerb geringstwert.WG (<150 €)	1.872,66	502,52	2.000,00	512,43		1.000,00
543199	5431140	Sonstige Geschäftsaufwendungen	5,25	39,55	0,00	0,00		0,00

