

Konto	Kosten	Doppik	Abgrenzungsrechnung	Wirtschaftsrechnung	Hauptkostenstellen						Hilfskostenstelle		
					Benutzung Friedhofsanlage Flächenabhängig	Benutzung Friedhofsanlage Flächenunabhängig	Bestattungen			Kapelle	Kriegsgräber und historische Grabmale	Allg.Verwaltg. Gebäude	
							Gräber	Urnen	Ausgrabung				
50....	Personalausgaben	82.168,65		82.168,65		41.084,32							41.084,33
5211000	Unterhaltung Grundstücke	30.186,45	-7.514,67	22.671,78	390,95	13.993,58	404,60	100,76		533,16			7.248,73
5221000	Unterhaltung unbeweg.Verm.	421,22	44,97	466,19	410,24	55,95							
5221910	Baumpflege	16.053,51	-166,60	15.886,91		15.886,91							
5222000/522	Unterhaltung Geräten	2.179,94		2.179,94		476,02	136,78	136,79		830,59			599,76
5241000	Bewirtsch. Grundstücke	104.362,73	-11.606,94	92.755,79	17.795,17	43.700,15	11.360,27	10.687,50	1.055,60	5.703,05			2.454,05
5241070	Kriegsgräber	9.050,08	83,30	9.133,38							9.133,38		
5241080	Jüdischer Friedhof	997,63		997,63							997,63		
5241315	Straßenreinigung/Winterd.	1.268,64	-1.268,64	0,00									
5241350	Wachdienste	5.340,04		5.340,04		5.340,04							
5241410	Müllabfuhr	1.964,03		1.964,03	1.964,03								
5241450	Wasser	2.701,15		2.701,15	2.469,71								
5241460	Energie	1.215,49		1.215,49						405,23			231,44
5241470	Aufwand Heizung	4.780,79		4.780,79						2.227,81			810,26
5261100	Arbeitsschutzbekleidung	268,05		268,05		268,05							2.552,98
5281100	Erwerb Ausrüstungsgegenst.	44,97	-44,97	0,00									
5431020..	Büromaterial,Porto,Telefon	1.484,30		1.484,30									1.484,30
5441100	Versicherungen/Unfallkasse	1.204,03		1.204,03						304,39			899,64
	Verwaltungskostenbeiträge		17.346,17	17.346,17									17.346,17
5711/5712	Abschreibung	19.563,80	-5.064,36	14.499,44	2.480,61	6.107,44		2.966,03		1.514,01			1.431,35
	Verzinsung		5.699,19	5.699,19	4.006,48	935,51		472,58		118,42			166,20
Zwischensumme		285.255,50	-2.492,55	282.762,95	29.517,19	127.847,97	11.901,65	14.363,66	1.055,60	11.636,66	10.131,01		76.309,21
Umlage Verwaltung+Gebäude					28.654,81		11.553,93	13.944,01	1.024,76	11.296,68	9.835,02		-76.309,21
Summe der Kosten					58.172,00	127.847,97	23.455,58	28.307,67	2.080,36	22.933,34	19.966,03		0,00
Summe Kosten Friedhofsanlage					186.019,97								
Konto	Erlöse												
4161000	Auflösung Sonderposten	2.230,36	-1.257,80	972,56	972,56								
4321....	Benutzungsgebühren	176.524,57	-6.209,45	170.315,12	107.954,42		16.175,00	22.695,00	1.420,00	19.890,00			2.180,70
4423000	Einnahmen Verkauf	232,00		232,00	232,00								
4485000	Beteiligungen	218,52		218,52									218,52
4142030/40	Zuw.Kriegsg./Jüd.Friedh.	6.733,19		6.733,19							6.733,19		
Summe der Erlöse		185.938,64	-7.467,25	178.471,39	109.158,98	0,00	16.175,00	22.695,00	1.420,00	19.890,00	6.733,19		2.399,22
Kostendeckung in %		73%		63%	59%		69%	80%	68%	87%			
geforderte Kostendeckung		75%			75%		100%	100%	100%	100%			

Friedhofsanlage	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Arten	Fläche	Zeitraum	Fallzahl	AZ-fläche	AZ-zeit	AZ-wahl	Gewichtete AZ	Rechen- einheit	Stückkosten	Kosten pro Art	kalk.Gebühr Fläche	kalk. Gebühr Fläche+Fall	kalk.Gebühr 75% Fläche+Fall	Gebühr x Fallzahl	Vorschlag	aktuelle Gebühr
Reihengrab bis 6 Jahre	1,45	20	1	5,8	1	1	5,80	5,80	46,98	272,51	272,51	853,63	640,23	853,63	550,00	550,00
Reihengrab ab 6 Jahre	3,38	20	17	13,52	1	1	13,52	229,84	46,98	10.798,81	635,22	1.216,35	912,26	20.677,98	910,00	820,00
Wahlgrab mit Nachnutzung	3,38	20	21	13,52	1	1,20	16,22	340,70	46,98	16.007,65	762,27	1.343,40	1.007,55	28.211,32	1.000,00	1.200,00
wandelbare Grabform für 1 m²	1,00	20	4	4,00	1	1,20	4,80	19,20	46,98	902,09	225,52	806,65	604,99	3.226,60	600,00	600,00
Urnenreihenstelle	0,91	20	6	3,64	1	1	3,64	21,84	46,98	1.026,13	171,02	752,15	564,11	4.512,89	560,00	500,00
Urnenwahlstelle	1,30	20	24	5,20	1	1,20	6,24	149,76	46,98	7.036,33	293,18	874,31	655,73	20.983,38	640,00	660,00
Urmengemein- schaft	0,25	20	147	1	1	1	1,00	147,00	46,98	6.906,66	46,98	628,11	471,08	92.332,34	470,00	450,00
			220					914,14		42.950,19			581,13 je Fall	170.798,16		

Kosten:
 42.950,19 (58.172,00 € minus 7.910,67 € für Grabfeldberäumung und minus 7.311,14 € Rasenmäh)
 127.847,97 fallbezogene Kosten
 170.798,16

Erläuterungen:

- Spalte 1: Flächenbedarf der unterschiedlichen Grabstellen
- Spalte 2: Zeitraum der Grabstellen (Nutzungsdauer)
- Spalte 3: Anzahl der erworbenen Grabstellen
- Spalte 4: (Äquivalenzziffer)Gewichtung des unterschiedlichen Flächenbedarfes
- Spalte 5: (Äquivalenzziffer)Gewichtung des unterschiedlichen Zeitraumes der Nutzung
- Spalte 6: (Äquivalenzziffer)Gewichtung des Unterschiedes zwischen Reihen-und Wahlgräbern
- Spalte 7: Multiplikation der drei Gewichtungen(Äquivalenzziffern)= endgültige Äquivalenzziffer
- Spalte 8: Fallzahl (Spalte 3) multipliziert mit gewichteter Äquivalenzziffer (Spalte 6) und Addierung der Spalte 7 =914,14 Recheneinheiten
- Spalte 9: Kosten von 42.950,19 € dividiert durch Recheneinheit 914,14
- Spalte 10: Multiplikation der Spalte 8 mit der Spalte 9
- Spalte 11: Kosten pro Art (Spalte 10) dividiert durch die Fallzahl (Spalte 3)
- Spalte 12: Addition des flächenbezogenen Gebührenanteil (Spalte 11) und des fallbezogenen Gebührenanteils 581,13 €
- Spalte 13: 75 % der kalkulierten Gebühr von Spalte 12
- Spalte 14: Multiplikation der kalkulierten Gebühr (Spalte 12) mit der Anzahl der Fälle (Spalte 3)
- Spalte 15: Vorschlag Gebühr
- Spalte 16: aktuelle Gebühr

Bestattungen	Kosten	Fallzahl	kalkulierte Gebühr	Vorschlag	aktuelle Gebühr
Urne	28.307,67	245	115,54	110,00	85,00
Ausgrabung	2.080,36	8	260,05	260,00	180,00

Bestattung Grab	Fälle	Fläche	AZ-fläche	RecheneinH	Stückkosten	Kosten pro Art	kalk. Gebühr	Vorschlag	aktuelle Gebühr
Grab unter 6Jahre	4	1,08	1,00	4,00	239,61	958,46	239,61	200,00	160,00
Grab über 6Jahre	30	3,38	3,13	93,89	239,61	22.497,12	749,90	700,00	600,00

Kosten: 23.455,58 97,89 23.455,58

Bestattungen	Kosten	Fallzahl	kalkulierte Gebühr	Vorschlag	aktuelle Gebühr
Kapelle	22.933,34	207	110,79	110,00	102,00

Rasenmahn:

Reihengrabstelle mit ebenerdigem Grabmal

Rasenmahn 15,30 € für 3,38 m² (Preis von Dienstleistungsfirma) X 20 Jahre ergibt = 306,00 € (6 Rasenschnitte eingeplant)

Reihengrabstelle und Wahlgrabstelle mit nicht ebenerdigem Grabmal

Rasenmahn: 22,80 € für 3,38 m² (Preis von Dienstleistungsfirma) X 20 Jahre ergibt = 456,00 € (6 Rasenschnitte eingeplant)

Wandelbare Grabstätten

Rasenmahn: 1,00 m² X 6,00 € (Preis von Dienstleistungsfirma) ergibt= 6,00 € im Jahr (6 Rasenschnitte eingeplant)
 6,00 € X 20 Jahre ergibt= 120,00 € /pro 1 m²

1 Jahr	6,00	pro 1 m ²
2 Jahre	12,00	pro 1 m ²
3 Jahre	18,00	pro 1 m ²
4 Jahre	24,00	pro 1 m ²
5 Jahre	30,00	pro 1 m ²
10 Jahre	60,00	pro 1 m ²
20 Jahre	120,00	pro 1 m ²

Urnenwand	Herstellungskosten:	54.046,27 € geteilt durch 2 (Nutzungszeiten von 60 Jahre)	27.023,13 €
	Nebenkosten:	(Wege, Pflanzflächen, Rasen, Begrenzungen)	25.953,73 €
	Columbarienhain:	Afa	841,67 €
	Grabplattenerneuerung:	200,00 € mal 56 Grabplatten für Urnennischen	11.200,00 €
			<u>65.018,53 €</u> geteilt durch 56 Urnennischen
			<u>1.161,05 €</u>

Pflegeaufwand:	1.448,17 € geteilt durch 56 Urnennischen	25,86 € mal 30 Jahre
(Rasen mähen, Wegereinigung, Reinigung der Urnenwand, Rabattenpflege)		<u>775,80 €</u>

Urnenwand insgesamt für 30 Jahre:	1.161,05 €
	<u>775,80 €</u>
	<u>1.936,85 €</u>

Urkunde:

Herr Kortstock: 43.960,00 € Personalkosten
 Herr Kortstock benötigt ca.4 % für die Erstellung der Urkunden.
 Verwaltungskosten: 1.758,40 € geteilt durch 130 Urkunden = 13,53 €/pro Urkunde **Vorschlag: 14,00 €**

Grabfeldberäumung: 7.910,67 € (Kosten lt. Dienstleistungsfirma) geteilt durch 130 (Anzahl) ergibt = 60,86 € **Vorschlag: 65,00 €**