

Gebührenkalkulation Friedhof

Annahme:

Zur Ermittlung der Fallzahlen wurden die Bestattungsfälle der Jahre 2012-2016 aus dem Friedhofsprogramm "Eifried" zu grunde gelegt . Anhand dessen konnte eine Prognose für das Jahr 2017 erstellt werden. Darüber hinaus wurde mit Durchschnittswerten gerechnet. Die Gebühren wurden kostendeckend kalkuliert, wodurch die Bedingung Kosten = Erlöse gilt !

1.) Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

Kostenarten			Kostenstellen										
			Hauptkostenstellen						Hilfkostenstellen				
		Allg. Kostenstellen	Verteilungsschlüssel HHKSt	Friedhofsanlage	Park-und Wegefläche	Graberstellung	Grabfläche Urnenbestattung	Grabfläche Erdbestattung	Verwaltung	Fahrzeuge/ Maschine	Öffentliches Grün	Verteilungs Schlüssel HHKSt	Leichenhalle
Personal	PK Leichenhalle und Graberstellung aufgrund von Tätigkeitsübersichten der MA direkt zurechenbar , Rest nach Fläche	117440 + 906,82 € (Berufsgenossenschaft) = 118346,82 €	m²	28.026,71 €	27.476,65 €	48.640,00 €	751,57 €	1931,90 €					11.520,00 €
				20.483,25 €	20.081,24 €	28.546,29 €	549,28 €	1.411,93 €					
Zwischensumme		189.418,82 €		48.509,96 €	47.557,89 €	77.186,29 €	1.300,85 €	3.343,83 €			71.072,00 € m²		11.520,00 €
Material	siehe Konto: 5531111-52339	9.727,47 €		4.685,41 €	4.593,45 €		125,64 €	322,97 €					
				3.635,57 €	3.564,22 €		97,49 €	250,60 €					
	Unterhaltungskosten									7.547,88 €		m²	
Zwischensumme		17.275,35 €		8.320,98 €	8.157,67 €	0,00 €	223,13 €	573,57 €					
Kalk. Afa	siehe Anlagenliste	17.268,00 €	Verhältnis, Rest nach m²	7.697,03 €	1.324,00 €		206,41 €	530,56 €					7.510,00 €
	314,00 Spezialmaschine , Rest nach Fläche--> da je größer die Fläche, desto stärker die Abnutzung, desto stärker die Wertminderung		m²	3.281,12 €	3.216,72 €	314,00 €	87,99 €	226,17 €					0,00 €
										7.126,00 €		m²	
Zwischensumme		24.394,00 €		10.978,15 €	4.540,72 €	314,00 €	294,40 €	756,73 €					7.510,00 €
Kalk. Zinsen	siehe Anlagenliste	13.984,85 €	Verhältnis, Rest nach m²	851,10 €	430,30 €	0,00 €	28,56 €	73,37 €					12.630,08 €
	314,00 Spezialmaschine , Rest nach Fläche--> je größer die Fläche, desto stärker die Abnutzung, desto stärker die Wertminderung		m²	252,79 €	247,85 €	1.640,13 €	6,78 €	17,41 €					
										2.164,98 €			
Zwischensumme		16.178,37 €		1.103,89 €	678,15 €	1.640,13 €	35,34 €	90,78 €					12.630,08 €
Interne Verrechnung	(Summe 58100400 + 58100600 + 58100900, Innere Verrechnung Betriebshof, Straßenreinigung, Friedhof sind bereits in den bisher berücksichtigten Personalkosten enthalten)	8.480,05 €		3.749,42 €	3.675,83 €	0,00 €	100,54 €	258,45 €					695,81 €
Bewirtschaftungskosten	Flächenmäßige Aufteilung	20.091,49 €	20.091,49 €	5.226,82 €	5.124,23 €	0,00 €	140,16 €	360,29 €					9.239,99 €
Zwischensumme Hauptkostenstelle		275.838,08 €		77.889,21 €	69.734,50 €	79.140,42 €	2.094,42 €	5.383,65 €					41.595,88 €
Umlage der Hilfskosten				18.642,87 €	18.276,98 €		499,93 €	1.285,07 €	42.164,54 €			Verhältnis	3.459,70 €
Endsumme Kostenstellen		318.002,62 €		96.532,08 €	88.011,47 €	79.140,42 €	2.594,35 €	6.668,72 €					45.055,58 €
	abzüglich öffentliches Grün/öffentliches Interesse 25%			24.133,02 €	22.002,87 €								
Umlagefähige Kosten		271.866,73 €		72.399,06 €	66.008,60 €	79.140,42 €	2.594,35 €	6668,72					45055,58

Zur Erstellung der Kostenstellen wurde der Friedhof in einzelne Teilbereiche aufgeteilt. (Friedhofsanlage, Park und Wegefläche sowie die Grabfläche). Die Kosten für die Graberstellung konnten direkt zugerechnet werden, wo hingegen die restlichen Kosten anhand von verschiedenen Verteilungsschlüsseln auf die übrigen Kostenstellen umgelegt wurden. Als Verteilungsschlüssel diente hier jeweils die Fläche, da diese aufgrund von vergangenen Erhebungen bereits bekannt waren. (Die Kostenumlage ist dem Anhang zu entnehmen)

2.) Kalkulationsmethoden

Kostenstelle	Methode	Bezugsgröße
Grabfläche	Äquivalenzzifferkalkulation	Größe, Dauer, Wertigkeit des Pflegeaufwandes
Friedhofsanlage	Divisionskalkulation	Kosten / Fälle
Park und Wegefläche	Divisionskalkulation	Kosten / Fälle
Grabherstellung (Bestattungsgebühren)	Äquivalenzzifferkalkulation	Grabvolumen
Leichenhalle	Divisionskalkulation	Kosten / Fälle

Es wurden zwei verschiedene Kalkulationsmethoden (Division und Äquivalenzzifferkalkulation) verwendet. Ein Anteil der Nutzungsgebühren wurde anhand der Divisionskalkulation, ein anderer Anteil wurde mittels der Äquivalenzzifferkalkulation errechnet. Die Bestattungsgebühren wurden mit der Äquivalenzzifferkalkulation ermittelt.

3.) Berechnung der Kostensätze

	Kosten	Divisor	Kostensatz
Grabherstellkosten Erdbestattung	anteilig 1143h / 1520h 59.511,52 €	Fallzahlen 91	653,97 €
Grabherstellkosten Urnenbestattung	anteilig 377h / 1520h 19.628,91 €	Fallzahlen 136	144,33 €
Leichenhalle	45.055,58 €	Fallzahlen 270	166,87 €
Friedhofsanlage inkl. Verwaltung Erdbestattung	36.199,53 €	Äquivalenz 7661,5	4,72 €
Friedhofsanlage inkl. Verwaltung Urnenbestattung	36.199,53 €	Äquivalenz 2340	15,47 €
Grabfläche inkl. Verwaltung Erdbestattung	6.668,72 €	Äquivalenz 8173,5	0,82 €
Grabfläche inkl. Verwaltung Urnenbestattung	2.594,35 €	Äquivalenz 2910	0,89 €
Park und Wegefläche inkl. Verwaltung Erdbestattung	33.004,30 €	Äquivalenz 7661,5	4,31 €
Park und Wegefläche inkl. Verwaltung Urnenbestattung	33.004,30 €	Äquivalenz 2340	14,10 €
Summe:	271.866,73 €	vgl. umlagefähige Kosten aus allgemeiner Kostenstelle	

Die Gesamtkosten sind aus dem BAB sind aus den jeweiligen Hauptkostenstellen zu entnehmen und sodann durch den o.g. Divisor zu dividieren. Abschließend erhält man einen Kostensatz.

4.) Bildung der Äquivalenzziffer Bestattungsgebühren

Erdbestattungen				
Grabarten	Herstellkosten	Grabvolumen m³	Wertigkeit des Herstellaufwandes (Äquivalenzzahl)	Bestattungskosten
Reihengräber	653,97 €	3,6575	1	653,97 €
Wahlgräber	653,97 €	3,6575	1	653,97 €
Wahlgräber	653,97 €	5,016	1,37	895,94 €
Reihen (Anonym)	653,97 €	3,6575	1	653,97 €
Rasengräber	653,97 €	3,6575	1	653,97 €
Urnenbestattungen				
Reihengräber	144,33 €	0,05	1	144,33 €
Wahlgräber	144,33 €	0,05	1	144,33 €
Reihengräber (Anonym)	144,33 €	0,05	1	144,33 €
Rasengräber	144,33 €	0,05	1	144,33 €

Die Bestattungsgebühren wurden anhand der Äquivalenzzifferkalkulation errechnet.

Die Äquivalenzzifferkalkulation muss im Bereich der Erdbestattungen aufgrund der um 70cm größeren Tiefe und dem damit verbundenen größeren Aushubvolumen des Wahlgräber im Vergleich mit allen anderen Grabarten angewendet werden. Im Bereich der Urnenbestattungen weisen die Grabarten alle das gleiche Aushubvolumen auf. Multipliziert man die jeweiligen Herstellkosten mit der Äquivalenzziffer, erhält man die jeweiligen Bestattungskosten. Die Äquivalenzziffer 1 spiegelt hier den geringsten Herstellaufwand wieder. Aufgrund dessen, dass das Wahlgräber ein höheres Grabvolumen von 37 % aufweist, ist diesem die Äquivalenzziffer 1,37 zuzuordnen.

5.) Bildung der Äquivalenzziffer Nutzungsgebühren

Erdbestattungen					Berechnung Nutzungskosten Grabfläche		Berechnung Nutzungskosten Friedhofsanlage + Park und Wege	
	Fallzahlen x	Grabfläche m²	Wertigkeit des Pflegeaufwandes (Äquivalenzzahl)	Nutzungsdauer in Jahren	Flächenzeitwert für ein einzelnes Grab (Grabfläche m² x Wertigkeit des Pflegeaufwandes x Jahre) (FZW)	Flächenzeitwert für eine Grabart (Flächenzeitwert für ein einzelnes Grab x Fallzahlen)	Flächenzeitwert für ein einzelnes Grab (Grabfläche m² x Jahre)	Flächenzeitwert für eine Grabart (Flächenzeitwert für ein einzelnes Grab x Fallzahlen)
Grabarten								
Reihengräber	23	1,6	1	20	32	736	32	736
Wahlgräber	42	3,75	1	30	112,5	4725	112,5	4725
Wahlgräber	17	3,75	1	30	112,5	1912,5	112,5	1912,5
Reihen (Anonym)	4	1,6	2,5	20	80	320	32	128
Rasengräber	5	1,6	3	20	96	480	32	160
	91					8173,5	321	7661,5
Urnenbestattungen								
Reihengräber	55	1	1	15	15	825	15	825
Wahlgräber	60	1	1	20	20	1200	20	1200
Reihengräber (Anonym)	8	1	2,5	15	37,5	300	15	120
Rasengräber	13	1	3	15	45	585	15	195
	136					2910	65	2340

Ein Bestandteil der Nutzungsgebühren wird mittels der Äquivalenzzifferkalkulation errechnet. Hierbei handelt sich um die Gebühr für die Nutzung der Grabfläche der Urnen- und der Erdbestattung.

Dabei spiegelt die Äquivalenzziffer die Wertigkeit des Pflegeaufwandes wieder, der es ermöglicht, die Grabarten ins Verhältnis zu setzen.

Mit Pflegeaufwand ist z.B. das Entfernen von Laub, Rasenschnitt rund um das Grab etc. Dieser Aufwand wird seitens der Stadt geleistet und muss in Abhängigkeit mit der Laufzeit des jeweiligen Grabes und der Fläche errechnet werden

Dabei bekommt die Grabart mit dem wenigsten Pflegeaufwand die Äquivalenzziffer 1 zugeordnet. Da der Aufwand für die Rasengräber ist fast drei Mal so hoch ist, da die Angehörigen die Grabpflege nicht übernehmen, erhalten diese die Äquivalenzziffer 3.

Multipliziert man die Grabfläche mit der Wertigkeit des Pflegeaufwandes (Äquivalenzziffer) und die Jahre, erhält man den Flächenzeitwert für ein einzelnes Grab. Durch Multiplikation dieses Wertes mit der Fallzahl erhält man den Flächenzeitwert für eine einzelne Grabart.

6.) Berechnung der Gebühren

	Fallzahlen	Zeit / Nutzungsdauer	Flächenzeitwert für ein einzelnes Grab (Grabfläche m² x Wertigkeit des Pflegeaufwandes x Jahre)	Bestattungskosten pro Grab	Nutzungsgebühren Teilkomponente Grabfläche	Nutzungsgebühren Teilkomponente Grabfläche	Nutzungsgebühren Teilkomponente Park und Wege	Nutzungsgebühren gesamt pro Grab	Gesamtgebühren (Summe Bestattungsgebühren und Nutzungsgebühren)	Nutzungskosten je Grabart	Leichenhalle
Erdbestattung	x	Jahre	Flächenzeitwert		Flächenzeitwert* Kostensatz	Flächenzeitwert* Kostensatz	Flächenzeitwert* Kostensatz			Nutzungskosten je Grab x Fallzahl	
Reihengräber	23	20	32	653,97 €	26,11 €	151,20 €	137,85 €	315,15 €	969,13 €	7.248,55 €	166,87 €
Wahlgräber	42	30	112,5	653,97 €	91,79 €	531,55 €	484,63 €	1.107,96 €	1.761,94 €	46.534,49 €	166,87 €
Wahlgräber	17	30	112,5	895,94 €	91,79 €	531,55 €	484,63 €	1.107,96 €	2.003,91 €	18.835,39 €	166,87 €
Reihen (Anonym)	4	20	80	653,97 €	65,27 €	151,20 €	137,85 €	354,32 €	1.008,29 €	1.417,27 €	166,87 €
Rasengräber	5	20	96	653,97 €	78,33 €	151,20 €	137,85 €	367,37 €	1.021,34 €	1.836,86 €	166,87 €
Urnenbestattungen	91										
Reihengräber	55	15	15	144,33 €	13,37 €	232,05 €	211,57 €	456,99 €	601,32 €	25.134,30 €	166,87 €
Wahlgräber	60	30	20	144,33 €	17,83 €	309,40 €	282,09 €	609,32 €	753,65 €	36.558,98 €	166,87 €
Reihengräber (Anonym)	8	15	37,5	144,33 €	33,43 €	232,05 €	211,57 €	477,05 €	621,38 €	3.816,37 €	166,87 €
Rasengräber	13	15	45	144,33 €	40,12 €	232,05 €	211,57 €	483,73 €	628,06 €	6.288,53 €	166,87 €
					458,04 €			5.279,85 €	9.369,01 €	147.670,73 €	
								zzgl. Grabherstellung		79.140,42 €	
								zzgl. Leichenhalle		45.055,58 €	
								Summe Kosten:		271.866,73 €	

Die Bestattungskosten der jeweiligen Grabarten sind aus der oberen Tabelle zu entnehmen (s. Punkt 4). Die Nutzungsgebühren bestehen aus drei Komponenten, die Nutzung der Grabfläche, die Nutzung der Friedhofsanlage und die Nutzung der Park- und Wegefläche. Anhand des o.g. ermittelten Kostensatzes (s. Punkt 3) , welcher mit dem Flächenzeitwert für ein einzelnes Grab multipliziert wird , erhält man die Nutzungsgebühr für die Grabfläche unter Berücksichtigung der Laufzeit, der Wertigkeit des Pflegeaufwandes und der jeweiligen Fläche. Die anteilige Nutzungsgebühr "Friedhofsanlage" und "Park und Wege" erhält man unter Berücksichtigung der jeweiligen Laufzeit und der jeweiligen Fläche.