Grundsätze für die Kalkulation der Friedhofs- und Bestattungsgebühren

Kostenermittlung und Verteilung

- Die Personalkosten werden auf der Grundlage täglicher Arbeitsnachweise auf die jeweiligen Produkte / Leistungen verteilt.
- Die Sachkosten werden im Rahmen der Buchhaltung permanent den Produkten / Leistungen zugeordnet.
- Die kalkulatorischen Abschreibungen werden mit der linearen Abschreibungsmethode ermittelt, wobei die Nutzungsdauer der eingesetzten Wirtschaftsgüter den amtlichen AfA-Tabellen entnommen wurde.
- Die kalkulatorischen Zinsen werden auf der Grundlage der gemittelten Restwertmethode (Buchrestwert zum 01.01. + Buchrestwert zum 31.12. dividiert durch 2) ermittelt. Der Zinssatz für das Wirtschaftsjahr 2005 wurde von der Kämmerei auf 5,2 v.H. festgelegt.

Einnahmeverteilung

Die Einnahmen werden aufgrund der differenzierten Gebührenerhebung den Produkten zugeordnet.

Gebührenbedarfsrechnung für die Friedhofs- und Bestattungsgebühren

Ausgaben

Personalausgaben		2.015.000,00 €
Gebäudeunterhaltung, Instandhaltung		251.650,00 €
Geräte		66.000,00 €
Grundstücksbewirtschaftung, Mieten u.a.		84.000,00 €
Verwaltungs-, Betriebs- u. Geschäftsausgaben		236.460,00 €
ILV		341.110,00 €
Kalk. Kosten		1.100.000,00 €

4.094.220,00 €

abzüglich nicht gebührenfähige Ausgaben

-	Ortspolizeiauslagen	74.387,00 €	
-	Ehren- und Legatgräber	} 167.432,00 €	
	Instandhaltung Ehrenfriedhof		
	Instandhaltung jüd. Friedhöfe		
-	öffentliches Grün	299.765,00 €	541.584,00 €

Summe gebührenfähige Kosten (Gebührenbedarf) 3.552.636,00 €

Einnahmen

Betriebseinnahmen, Gebühren	3.208.700,00 €
Einnahmen aus Verkauf, Mieten	21.500,00 €
Erstattungen, Verrechnungen	49.220,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse	600,00 €
Kalk. Einnahmen	0,00 €
Abschlussbuchungen	0,00 €

3.280.020,00 €

abzüglich produktfremde Einnahmen

-	Erstattung f.Ortspolizeiauslagen	20.000,00 €	
-	Jahreabschluss Vorjahr	0,00 €	
-	Erstattungen für Grabpflege	33.230,00 €	
-	Erstattung f. d. Instandsetzung jüdischer Friedhöfe	10.840,00 €	
-	Erstattung von UA 0010	5.150,00 €	
-	Auflösung v. Zuweisungen u. Zuschüssen	600,00 €	69.820,00 €

Summe gebührenbezogene Erlöse 3.210.200,00 €

voraussichtliche Unterdeckung 2005 342.436,00 €

voraussichtlicher Kostendeckungsgrad 2005 90,36%

Aufteilung des Budgets 2005 auf die Produkte für die ZV

Unterabschnitt/Haushaltsstelle		Produkt 75.1.1.01 Reihen- gräber	Produkt 75.1.1.02 Wahlgräber	Produkt 75.1.1.03 Kriegs- gräber ...	Produkt 75.1.1.04 öffentl. Grün	Produkt- gruppe 75.1.1 Betrieb v. Frh.	Produkt 75.1.2.01 LH / FH	Produkt 75.1.2.02 Erdbestatt- ungen	Produkt 75.1.2.03 Einäscher- ungen	Produkt 75.1.2.04 Urnenbei- setzungen	Produkt 75.1.2.05 Aus-/ Umbettungen	Produkt- gruppe 75.1.2 Bestattungen	Produkt 32.1.1.02 Ortspolizei- auslagen	
Bezeichnung	Ansatz 2005	Summe Produkt	Summe Produkt	Summe Produkt	Summe Produkt	Summe Produkt- gruppe	Summe Produkt	Summe Produkt	Summe Produkt	Summe Produkt	Summe Produkt	Summe Produkt- gruppe	gesamt	Summe Produkt- bereich
Betriebseinnahmen, Gebühren	3.208.700	75.380	1.464.780	0	0	1.540.160	398.045	481.015	651.620	120.245	17.615	1.668.540	0	3.208.700
Einnahmen aus Verkauf, Mieten u.a.	21.500	0	1.500	0	0	1.500	0	0	0	0	0	0	20.000	21.500
Erstattungen, Verrechnungen	49.220	0	0	49.220	0	49.220	0	0	0	0	0	0	0	49.220
Zuweisungen und Zuschüsse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kalkulatorische Einnahmen	600	0	0	600	0	600	0	0	0	0	0	0	0	600
GESAMTEINNAHMEN	3.280.020	75.380	1.466.280	49.820	0	1.591.480	398.045	481.015	651.620	120.245	17.615	1.668.540	20.000	3.280.020
Personalausgaben	2.015.000	41.280	905.612	91.422	144.329	1.182.643	105.133	420.746	221.884	61.450	5.140	814.353	18.004	2.015.000
Gebäudeunterhaltung, Instandhaltung	251.650	6.250	137.108	31.841	21.851	197.050	34.600	0	20.000	0	0	54.600	0	251.650
Geräte	66.000	1.352	29.663	2.994	4.727	38.737	3.444	13.781	7.268	2.013	168	26.674	590	66.000
Grundstücksbewirtsch., Mieten	84.000	0	0	0	0	0	84.000	0	0	0	0	84.000	0	84.000
Verwaltungs-, Betriebs- und Geschäftsausgaben	236.460	1.657	36.341	3.669	5.792	47.458	53.219	16.884	59.504	8.466	206	138.279	50.722	236.460
Summe Sachkosten	638.110	9.258	203.112	38.504	32.370	283.245	175.262	30.665	86.772	10.479	375	303.553	51.312	638.110
Erstattungen, Verrechnungen	341.110	6.988	153.307	15.476	24.433	200.204	17.798	71.226	37.562	10.403	870	137.858	3.048	341.110
Kalkulatorische Kosten	1.100.000	28.801	400.627	22.029	98.633	550.089	210.242	47.284	282.878	6.906	578	547.887	2.023	1.100.000
Summe Erstattungen, Kalk. Kosten	1.441.110	35.789	553.934	37.506	123.065	750.293	228.040	118.510	320.440	17.308	1.448	685.745	5.071	1.441.110
Jahresabschluss	0													
Rückstellung Bauunterhaltung	0													
GESAMTAUSGABEN	4.094.220	86.327	1.662.657	167.432	299.765	2.216.181	508.435	569.921	629.096	89.237	6.962	1.803.651	74.387	4.094.220
(blau = beeinflussbare Sachkosten)	3.552.636	geb.-fähige Ausgaben												
	3.210.200	geb.-fähige Einnahmen												
GESAMTEINNAHMEN	3.280.020	75.380	1.466.280	49.820	0	1.591.480	398.045	481.015	651.620	120.245	17.615	1.668.540	20.000	3.280.020
ZUSCHUSSBEDARF	814.200	10.947	196.377	117.612	299.765	624.701	110.390	88.906	-22.524	-31.008	-10.653	135.111	54.387	814.200
KD - gesamt	80,11	87,32	88,19	29,76	0,00	71,81	78,29	84,40	103,58	134,75	253,00	92,51	26,89	80,11
KD - gebührenfähig	90,36													

Der Gebührenkalkulation liegen nachstehende Fallzahlen (i.d.R. 5-jähriger Schnitt) zugrunde - bei den Nutzungsjahren für Wahlgräber und Urnennischen sowie bei den Erdbestattungen wurden die Zahlen aufgrund der rückläufigen Entwicklung in diesen Leistungsbereichen angepasst.														
Abgabe von Reihengräber		50												
Abgabe von Urnenreihengräber		57												
Abgabe von Nutzungsjahren an Wahlgräbern			15.035											
Abgabe von Nutzungsjahren an Urnenwahlgräbern			4.739											
Abgabe von Nutzungsjahren an Urnennischen			200											
Fläche Ehrenfriedhof				172.000 m ²										
Fläche jüdische Friedhöfe				10.000 m ²										
Anzahl der Ehren- u. denkmalgeschützten Gräber														
in städt. Pflege					230 Gäber mit 663 Grabstellen									
Fläche des öffentlichen Grüns					61.491 m ²									
Benutzung der Leichenhalle							592							
Benutzung der Feierhalle							862							
Erdbestattungen im Reihengrab								50 (davon 3 Bestattungen im jüd. Friedhof)						
Erdbestattungen im Wahlgrab								437						
Einäscherungen									1700					
Urnenbeisetzungen										697				
Aus-/Umbettungen											10			