

Übersicht Gesamtkosten
Produkt Friedhof

Konto	Beschreibung	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	vorläufiges/ geschätztes Ergebnis 2022	Ist-Zahlen zum 12.07.2022		Ansatz Kalkulation				Gebäude	andere Leistungen	nicht geb. fähig	
						2022	MW	2023	2024	2025	Kosten pro Jahr				100,00%
Kostenmindernde Erträge															
414000	Zuweisungen für laufende Zwecke von Bund	0,00	0,00	0,00	682,50	682,50	227,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
431100	Verwaltungsgebühren	4.537,00	4.232,38	5.237,80	4.400,00	2.657,70	4.643,39	5.100,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00	0,00	5.100,00	0,00	0,00
446100	sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	1.407,39	7,12	7,12	471,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
448100	Erträge aus Kostenerstattungen vom Land	9.894,00	10.007,80	4.078,80	4.858,00	4.858,00	6.314,87	6.300,00	6.300,00	9.800,00	7.466,67	0,00	0,00	0,00	7.466,67
448700	Erträge aus Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	1.004,00	1.033,37	0,00	0,00	0,00	344,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe kostenmindernde Erlöse (ohne Gebührenerlöse)	15.435,00	15.273,55	10.783,99	9.947,62	8.405,32	12.001,72	11.400,00	11.400,00	14.900,00	12.566,67	0,00	5.100,00	7.466,67	
501200	Dienstaufwendungen	107.436,63	99.084,26	100.011,48	101.700,00	101.562,49	100.265,25	92.100,00	92.100,00	92.100,00	92.100,00	4.605,00	46.050,00	41.445,00	
502200	Beiträge zu Versorgungskassen	3.983,28	3.801,82	3.947,21	3.900,00	3.860,87	3.883,01	3.700,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00	185,00	1.850,00	1.665,00	
503200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	21.374,19	19.272,64	20.061,63	19.200,00	19.193,25	19.511,42	18.200,00	18.200,00	18.200,00	18.200,00	910,00	9.100,00	8.190,00	
	Personalaufwendungen gesamt	132.794,10	122.158,72	124.020,32	124.800,00	124.616,61	123.659,68	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	5.700,00	57.000,00	51.300,00	
												5,0%	50,0%	45,0%	
												20%	10%	70%	
521100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.362,39	5.575,02	225,47	2.000,00	1.686,21	2.600,16	38.500,00	4.500,00	4.500,00	15.833,33	3.166,67	1.583,33	11.083,33	
522100	Unterhaltung des sonstigen unbewegl. Vermögens	13.412,45	4.544,75	2.838,95	3.500,00	2.429,03	3.627,90	9.700,00	9.700,00	9.700,00	9.700,00	5,000000	25,000000	70,000000	
523100	Aufwendungen für Mieten und Pachten	276,25	381,40	1.933,81	500,00	0,00	938,40	6.400,00	6.400,00	6.400,00	6.400,00	0,00	1,920,00	4.480,00	
524100	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	24.033,80	18.833,33	16.326,40	20.000,00	14.807,97	18.386,58	30.100,00	25.300,00	25.300,00	26.900,00	1.345,00	6.725,00	18.830,00	
525100	Haltung von Fahrzeugen	1.348,80	2.285,48	2.207,55	4.000,00	3.140,49	2.831,01	5.400,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	0,00	1.620,00	3.780,00	
525200	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	104,17	0,00	0,00	100,00	0,00	33,33	500,00	500,00	500,00	500,00	25,00	125,00	350,00	
525500	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	133,92	1.138,03	135,01	750,00	732,23	674,35	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	50,00	250,00	700,00	
526100	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	15,63	71,29	0,00	400,00	382,30	157,10	600,00	600,00	600,00	600,00	30,00	150,00	420,00	
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	40.687,41	32.829,30	23.667,19	31.250,00	23.178,23	29.248,83	92.200,00	92.200,00	92.200,00	92.200,00	66.333,33	5.101,67	14.798,33	46.433,33
543100	Geschäftsaufwendungen	1.526,85	1.503,23	962,12	1.000,00	756,96	1.155,12	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	5,00%	25,00%	70,00%	
581100	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen							4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	0,00	100,00%	0,00	
	Zwischensumme							211.500,00	172.700,00	172.700,00	185.633,33	10.851,67	76.348,33	98.433,33	
	Zwischensumme							211.500,00	172.700,00	172.700,00	185.633,33	10.851,67	76.348,33	98.433,33	
	Kostenüberdeckung							-15.867,59	-15.867,59	-15.867,59	-15.867,59	-1.421,35	4.865,63	-19.311,87	
	Summe Aufwendungen	175.008,36	156.491,25	148.649,63	157.050,00	148.551,80	164.063,63	195.632,41	166.832,41	166.832,41	169.765,74	9.430,32	81.213,96	79.121,47	
	Summe Aufwendungen abzgl. kostenmindernde Erträge	159.573,36	141.217,70	137.865,64	147.102,38	140.146,48	142.061,91	184.232,41	145.432,41	141.932,41	157.199,08	9.430,32	76.113,96	71.654,80	
	Abschreibungen							14.700,39	14.678,37	12.883,95	14.087,57	1.809,35	6.329,58	12.104,19	
	kalk. Zinsen							6.155,56	6.155,56	6.155,56	6.155,56				
								205.088,36	166.266,34	160.971,92	177.442,20	11.239,67	82.443,54	83.758,99	

Ab 2022 neue Grabstätte "StelenFriedwald"- wird investiv gebucht - in Abschreibungen noch nicht eingezogen, da "Anlagen im Bau"- erst wenn es Benutzern zur Verfügung steht 6% 46% 47%

Die Personalkosten wurden nach einem Schlüssel in Absprache mit dem FB III und der Personalabteilung verteilt.

581100 - interne Leistungsbeziehung von 23.000,00 € geplanten Kosten nur 4.300,00 € beachtet, da dort nur die Baumpflegerarbeiten der Bauhofmitarbeiter beachtet werden (von letzter Kalk. übernommen).
- tatsächlich wird dort aber nichts abgerechnet (keine Ist-werte) - da interne Leistungsverrechnung noch nicht läuft

524100 - Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen wurden 23-25 jeweils die Kosten für die Obdachlosenunterkunft (siehe Kalk. Tagessatz Obdachlosenunterkunft) abgezogen - ab Mai 22 wird es als ODL genutzt (ACHTUNG BEI NACHKALK. 22)
- Verwaltungsgebäude in Abschreibungen nicht mit berücksichtigt (nur öffentliche Toilette)

522100 - Unterhaltung d. sonst. unbewegl. Vermögens werden Kosten für Kriegsgräber und Ruherechtsentschädigung (Material, Pflanzen, usw.) nicht abgezogen - da kostenmindernde Erträge (Zuschüsse vom Land) einbezogen wurden

- in den Gesamtkosten 82.443,54 € (Grabnutzung) sind noch die Verwaltungskosten (7.003,90 €) enthalten und müssen abgezogen werden (siehe Tabellenblatt "Übersicht Gesamtkosten + Auftr")

Aufteilung Gesamtkosten

Beschreibung	Betriebskosten	Kalkulatorische (Netto-) Kosten	Gesamtkosten
Mittelwert jährliche Kosten	157.199,08 €	20.243,13 €	177.442,20 €
davon entfallen auf			
Gebäude	9.430,32 €	1.809,35 €	11.239,67 €
Verwaltungsleistungen	7.003,90 €	0,00 €	7.003,90 €
nicht gebührenfähige Kosten	71.654,80 €	12.104,19 €	83.758,99 €
Summe	88.089,02 €	13.913,54 €	102.002,56 €
es verbleiben für			
Grabnutzung	69.110,06 €	6.329,58 €	75.439,64 €
Summe	157.199,08 €	20.243,13 €	177.442,20 €

Übersicht Kalkulationsergebnis

Leistung		Satz laut gültiger Satzung	kalkulierte Ist-Kosten	Gebührens atz gerundet	Fallzahlen	Erlöse
			100%			
§ 4 Grabnutzungsgebühren						
1. Erdgrabstätte						
1.1	Erdreihengrab (Nutzungsdauer für 20 Jahre)	1.170,00 €	1.285,27 €	1.285,00 €	2,0	2.570,54 €
1.2	Erdoppelgrab (Nutzungsdauer für 20 Jahre)	2.340,00 €	2.570,54 €	2.570,00 €	1,0	2.570,54 €
1.3	Wahlgrab (Nutzungsdauer für 30 Jahre)	3.559,00 €	3.909,79 €	3.909,00 €	1,0	3.909,79 €
1.4	Doppelwahlgrab (Nutzungsdauer für 30 Jahre)	7.118,00 €	7.819,59 €	7.819,00 €	1,0	7.819,59 €
2. Urnengrabstätte						
2.1	Urnenreihengrab (Nutzungsdauer für 20 Jahre)	190,00 €	212,07 €	212,00 €	2,0	424,14 €
2.2	Doppelurnengrab (Nutzungsdauer für 20 Jahre)	375,00 €	417,71 €	417,00 €	9,0	3.759,42 €
2.3	Wahlgrab 1 - 4 Urnen (Nutzungsdauer für 30 Jahre)	1.473,00 €	1.638,72 €	1.638,00 €	2,0	3.277,44 €
2.4	Familiengrab bis 4 Urnen (Nutzungsdauer für 30 Jahre)	2.210,00 €	2.458,08 €	2.458,00 €	1,0	2.458,08 €
2.5	Urnengemeinschaftsanlage (Nutzungsdauer für 20 Jahre)	144,00 €	160,66 €	160,00 €	66,0	10.603,48 €
2.6	Rasengrab - einzeln (Nutzungsdauer für 20 Jahre)	146,00 €	160,66 €	160,00 €	30,0	4.819,77 €
2.7	Rasengrab - doppel (Nutzungsdauer für 20 Jahre)	292,00 €	321,32 €	321,00 €	30,0	9.639,53 €
Gesamt						51.852,32 €

Leistung	Satz laut gültiger Satzung	kalkulierte Ist-Kosten	Gebührensatz gerundet	Fallzahlen	Erlöse
		100%			
3. Verlängerungen für Wahlgrabstätten pro Jahr					
3.1 Erddoppelgrab	117,00 €	128,53 €	128,00 €	3,0	
3.2 Wahlgrab	118,00 €	130,33 €	130,00 €	6,0	
3.3 Doppelwahlgrab	237,00 €	260,65 €	260,00 €	3,0	
3.4 Doppelurnengrab	19,00 €	20,89 €	20,00 €	10,0	
3.5 Wahlgrab 1 - 4 Urnen	49,00 €	54,62 €	54,00 €	3,0	
3.6 Familiengrab bis 4 Urnen	74,00 €	81,94 €	81,00 €	1,0	
3.7 Rasengrab doppelt	14,00 €	16,07 €	16,00 €	3,0	
Leistung	Satz laut gültiger Satzung	kalkulierte Ist-Kosten	Gebührensatz gerundet	Fallzahlen	Erlöse
		100%			
§ 5 Benutzungsgebühren					
1. Benutzung der Trauerhalle					
1.1 Benutzung Trauerhalle groß (Calbe)	325,00 €	322,98 €	322,00 €	34,0	10.981,29 €
1.2 Benutzung Tauerhalle klein (Calbe, Schwarz und Trabitzz)	260,00 €	258,38 €	258,00 €	1,0	258,38 €
2. sonstige Gebühren					
2.1 Zulassung für Gewerbetreibende Jahresgenehmigung	70,00 €	81,85 €	81,00 €	7,2	589,30 €
2.2 Grabmalgenehmigung	16,00 €	28,06 €	28,00 €	9,6	269,40 €
2.3 allgemeine Verwaltung	21,00 €	30,87 €	30,00 €	173,2	5.346,37 €
2.4 Ausstellen Graburkunde	2,00 €	4,68 €	4,00 €	57,6	269,40 €
2.5 Genehmigung Einebnung	5,00 €	9,35 €	9,00 €	56,6	529,44 €
Gebührenerlöse jährlich					70.095,90 €

Ermittlung Bemessungseinheiten

	Kostenträger	Grabart	Grab-		Beiwert in Prozent		Nutzungs- jahre	Bemess.- einheiten pro Grabart	Jahre						Mittelwert 2017-2021	Prognose	Verläng- erungen fall- bezogen	Bemess.- einheiten insgesamt
			fläche m²	doppelte Belegung	besondere Belegung	2017			2018	2019	2020	2021	Summe					
Erdgrabstätten																		
1.1	5531011	Reihengrab	2,00	0%	0%	20	40,00	1	2	4	2	1	10	2,0	2,0		80,0	
1.2	5531012	Doppelreihengrab	4,00	0%	0%	20	80,00	3	0	1	1	1	6	1,2	1,0		80,0	
1.3	5531013	Wahlgrab	3,38	0%	20%	30	121,68	1	0	1	2	1	5	1,0	1,0		121,7	
1.4	5531014	Doppelwahlgrab	6,76	0%	20%	30	243,36	0	0	0	0	0	0	0,0	1,0		243,4	
Urnengrabstätten																		
2.1	5531021	Urnenreihengrab	0,33	0%	0%	20	6,60	3	3	0	0	3	9	1,8	2,0		13,2	
2.2	5531022	Doppelurnenreihengrab	0,65	0%	0%	20	13,00	10	7	8	8	12	45	9,0	9,0		117,0	
2.3	5531023	Wahlgrab 1 - 4 Urnen	1,00	50%	20%	30	51,00	1	1	3	1	4	10	2,0	2,0		102,0	
2.4	5531024	Familiengrab bis 4 Urnen	1,50	50%	20%	30	76,50	0	0	0	0	0	0	0,0	1,0		76,5	
2.5	5531025	Urnengemeinschaftsanlage	0,25	0%	0%	20	5,00	59	75	54	48	66	302	60,4	66,0		330,0	
2.6	5531026	Rasengrab - einzeln	0,25	0%	0%	20	5,00	21	21	34	23	34	133	26,6	30,0		150,0	
2.7	5531027	Rasengrab - doppelt	0,50	0%	0%	20	10,00	25	26	24	28	39	142	28,4	30,0		300,0	
neu		Rasengrab mit Stele NEU ab 2023	0,25	0%	0%	20	5,00										0,0	
Summe Bestattungen (erstmaliges Nutzungsrecht)								124	135	129	113	161	662	132,4	145,0	0	1.613,74	
	Verlängerung von Nutzungsrechten	Grab- fläche m²	Beiwert in Prozent		Mittelw. jahre	Bemess.- einheiten pro Grabart	Jahre						Mittelwert 2017-2021	Prognose	Verläng- erungen fall- bezogen	Bemess.- einheiten insgesamt		
			doppelte Belegung	besondere Belegung			2017	2018	2019	2020	2021	Summe						
Erdgrabstätten																		
3.1	Erd-doppelgrab	4,00	0%	0%	10,60	42,40	2	5	5	1	4	17	3,4	3,0		127,2		
3.2	Wahlgrab	3,38	0%	20%	7,87	31,91	3	1	7	8	9	28	5,6	6,0		191,4		
3.3	Doppelwahlgrab	6,76	0%	20%	11,60	94,10	9	5	0	0	0	14	2,8	3,0		282,3		
Urnengrabstätten																		
3.4	Doppelurnengrab	0,65	0%	0%	10,54	6,85	22	6	7	8	11	54	10,8	10,0		68,5		
3.5	Wahlgrab 1-4 Urnen	1,00	50%	20%	11,13	18,93	1	4	3	2	5	15	3,0	3,0		56,8		
3.6	Familiengrab bis 4 Urnen	1,50	50%	20%	1,00	2,55	0	0	0	0	0	0	0,0	1,0		2,6		
3.7	Rasengrab - doppelt	0,50	0%	0%	3,53	1,77	2	0	1	5	5	13	2,6	3,0		5,3		
Summe Verlängerungen Nutzungsrechte								39	21	23	24	34	141	28,2	29	0	734,08	
Summe der Bemessungseinheiten								163	156	152	137	195	803	160,6	174	0	2.347,8	

Ermittlung Grabnutzungsgebühren

	Kosten jährlich	Aufteilung	
		fallbezogen	flächenbezogen
		0%	100%
Unterhaltungskosten- und Bewirtschaftungskosten	69.110,06 €	0,00 €	69.110,06 €
Abschreibung und Verzinsung (netto)	6.329,58 €	0,00 €	6.329,58 €
Gesamtkosten	75.439,64 €	0,00 €	75.439,64 €

umzulegende Kosten **0,00 €** **75.439,64 €**

Nutzungsjahre		3660,0	
Bemessungseinheiten			2347,8
Betrag pro Einheit		0,00 €	32,13 €

Position (Kosten)	aktuelle Kalkulation	vorherige Kalkulation	Abw.	Abw. %
Unterhaltungskosten- und Bewirtschaftungskosten	69.110,06 €	72.146,63 € -	3.036,57 €	-4,2%
Personal	57.000,00 €	59.993,62 € -	2.993,62 €	-5,0%
Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten, Fahrzeuge, Interne Leistungen und sonstige Kosten	12.810,06 €	12.153,01 €	657,05 €	5,4%
Unterhaltungskosten	4.008,33 €	5.582,34 € -	1.574,01 €	-28,2%
Mieten und Pachten	1.920,00 €	1.920,00 €	- €	0,0%
Bewirtschaftung	6.725,00 €	7.250,00 € -	525,00 €	-7,2%
Geschäftsaufwendungen	250,00 €	816,67 € -	566,67 €	-69,4%
Fahrzeuge	1.620,00 €	1.500,00 €	120,00 €	8,0%
Interne Leistungsbeziehungen	4.300,00 €	4.300,00 €	- €	0,0%
Sonstiges	525,00 €	863,58 € -	338,58 €	-39,2%
Einnahmen -	4.400,00 € -	4.500,00 €	100,00 €	-2,2%
Ergebnis Nachkalkulation (Kostenunterdeckung)	4.865,63 €	- €	4.865,63 €	0,0%
Verwaltung -	7.003,90 € -	5.579,59 € -	1.424,32 €	25,5%
Abschreibung und Verzinsung (netto)	6.329,58 €	5.204,05 €	1.125,53 €	21,6%
umzulegende Kosten	75.439,64 €	77.350,69 € -	1.911,04 €	-2,5%

Position Bemessungseinheiten	aktuelle Kalkulation	vorherige Kalkulation	Abw.	Abw. %
Bemessungseinheiten	2.348	2.644	-297	-11,2%
Gebührensatz (Betrag pro Einheit)	32,13	29,25	2,88	9,8%

Gebühr je Grabart

Grabart	Bemessungs- einheiten pro Grabart	Kosten je Bemessungseinheit	Teilgebühr flächenbezogen
Erdgrabstätte			
Erdreihengrab	40,00	32,13 €	1.285,27 €
Erddoppelgrab	80,00	32,13 €	2.570,54 €
Wahlgrab	121,68	32,13 €	3.909,79 €
Doppelwahlgrab	243,36	32,13 €	7.819,59 €
Urnengrabstätte			
Urnenreihengrab	6,60	32,13 €	212,07 €
Doppelurnengrab	13,00	32,13 €	417,71 €
Wahlgrab 1 - 4 Urnen	51,00	32,13 €	1.638,72 €
Familiengrab bis 4 Urnen	76,50	32,13 €	2.458,08 €
Urnengemeinschaftsanlage	5,00	32,13 €	160,66 €
Rasengrab - einzeln	5,00	32,13 €	160,66 €
Rasengrab - doppelt	10,00	32,13 €	321,32 €
Rasengrab mit Stehle			

Gebühr Verwaltungsleistung

Nr.	Gebührentatbestand	Personaleinsatz					Kosten Gesamt	Vergleich Kosten		Fallzahlen						Kosten Anteil
		Mitarbeiter Verwaltung		Stunden gesamt	Stunden- satz	Personal- kosten		vorherige Kalkulation	Abw. +	2017	2018	2019	2020	2021	Prognose	
		Std.	Pers.		46,77 €											
2.1	Zulassung für Gewerbetreibende Jahres- genehmigung	1,75	1	1,75	46,77 €	81,85 €	81,85 €	70,33 €	11,52 €	6	9	7	7	7	7,20	589,30 €
2.2	Grabmalgenehmigung	0,60	1	0,60	46,77 €	28,06 €	28,06 €	16,88 €	11,18 €	19	13	3	5	8	9,60	269,40 €
2.3	allgemeine Verwaltung	0,66	1	0,66	46,77 €	30,87 €	30,87 €	21,10 €	9,77 €	195	187	152	137	195	173,20	5.346,37 €
2.4	Ausstellen Graburkunde	0,10	1	0,10	46,77 €	4,68 €	4,68 €	2,81 €	1,87 €	83	70	37	41	57	57,60	269,40 €
2.5	Genehmigung Einebnung	0,20	1	0,20	46,77 €	9,35 €	9,35 €	5,63 €	3,72 €	45	57	70	66	45	56,60	529,44 €
	Summe Verwaltungsleistungen															7.003,90 €
Summe												7.003,90 €				

Gebühr Kapellennutzung

Nr.	Gebührentatbestand	Fallzahlen							Äquivalenz		Kosten- anteil	Betriebs- kosten	kalkulatorische Kosten	Summe Kosten		
		2017	2018	2019	2020	2021	Mittelwert	Prognose	Wert	Einheiten						
1.1	Benutzung Trauerhalle groß (Calbe)	48	57	32	30	31	39,60	34,00	1,0	34,00						322,98 €
1.3	Benutzung Trauerhalle klein (Calbe, Schwarz und Trabitze)	7	1	0	0	0	1,60	1,00	0,8	0,80						258,38 €
								35,00		34,80	100%	9.430,32 €	1.809,35 €	11.239,67 €		
	Summe gesamt											9.430,32 €	1.809,35 €	11.239,67 €		