

Kostenträger		Hoheitlicher Bereich					
Leopoldshöhe							
Jahr: 2010							
Verwaltungsendleistungen	ME	Menge jährl.	Gebührensatz Euro bisher	Gebühren bisher jährl.	Kostensatz je ME Neu	Kosten jährlich	
§1III(4)a Grabmalgenehmigung	Antrag	33,3	40,00	1.333	38,50	1.283	
Urnenbeisetzungsgenehmigung in Sarggrab	Antrag	17,0	50,00	850	50,82	864	
§1III(4)c Genehm. vorz. Auflösung v. Grabst.	Antrag	10,0	50,00	500	50,82	508	
§1III(4)a Sondergenehmigungen	Aufw je Verw. Arb.Std.	1,0	50,00	50	154,01	154	
KTR-Gruppe		61,3		2.733		2.810	
Grabnutzungsrechte		FU-Berechnung:	ohne	ohne Größenberücksichtigung, Gleichheit			
		FU-Berechnung:	GNR	FU-Kosten in GNR-Gebühr enthalten			
		Grundberechnung:	betr	betriebswirtschaftliche Berechnung			
Grabnutzungsrechte Sarggräber Normalgräberfeld (neu verg. GNR)	ME	Menge jährl.	Gebührensatz Euro bisher	Gebühren bisher jährl.	Kostensatz betriebsw.	Kosten jährlich	
§1I(2)a Wahlgrabstelle Sarg	G-Stelle	21,0	1.200,00	25.200	1.194,80	25.091	
§1I(1)a Reihengrab Sarg	G-Stelle	5,7	1.050,00	5.950	1.051,56	5.959	
§1I(1)b Kinderreihengrab	G-Stelle	1,0	650,00	650	633,19	633	
§1I(1)e Rasenreihengrab Sarg	G-Stelle	4,0	750,00	3.000	765,13	3.061	
Neu: Rasenwahlgrabstelle	G-Stelle	2,3	850,00	1.983	845,46	1.973	
KTR-Gruppe		34,0		36.783		36.716	
Grabnutzungsrechte Urnengräber Normalgräberfeld (neu verg. GNR)		ME	Menge jährl.	Gebührensatz Euro bisher	Gebühren bisher jährl.	Kostensatz betriebsw.	Kosten jährlich
§1I(2)b Urnenwahlgrab 4er	G-Stätte	12,7	900,00	11.400	875,87	11.094	
§1I(1)c Urnenreihengrab	G-Stätte	5,7	550,00	3.117	549,55	3.114	
UWG 2er - alt 1m²	G-Stätte	1,0	600,00	600	648,61	649	
Neu: Urnenrasenwahlgrab 2er	G-Stätte	4,3	500,00	2.167	482,85	2.092	
Neu: Urnenrasenreihengrab	G-Stätte	2,7	400,00	1.067	369,20	985	
KTR-Gruppe		26,3		18.350		17.934	
Grabnutzungsrechte Nebengrabtypen (neu verg. GNR)		ME	Menge jährl.	Gebührensatz Euro bisher	Gebühren bisher jährl.	Kostensatz betriebsw.	Kosten jährlich
§1I(1)d Anonymes Urnengrab	GNR	17,0	130,00	2.210	125,07	2.126	
KTR-Gruppe		17,0		2.210		2.126	
Verlängerungen GNR Normalgräberfeld		Kosten-satz betr.w. im 1. Verl. Jahr	Menge jährl.	Gebührensatz Euro bisher	Gebühren bisher jährl.	Kostensatz betriebsw. ab dem 2. Verl. Jahr	Kosten jährlich
§1I(2)a Wahlgrabstelle Sarg		144,11	164,3	32,57	5.352	54,27	11.111
Neu: Rasenwahlgrabstelle		128,86	1,0	22,85	23	39,03	52
§1I(2)b Urnenwahlgrab 4er		131,74	1,0	28,33	28	41,90	55
UWG 2er - alt 1m²		128,25	1,0	20,00	20	38,41	52
Neu: Urnenrasenwahlgrab 2er		110,79	1,0	15,66	16	20,95	34
KTR-Gruppe			168,3		5.439		11.305
Friedhofsunterhaltung im aktiven Gräberfeld, wenn die FU separat kalkuliert wird		ME	Menge jährl.	Gebührensatz Euro bisher	Gebühren bisher jährl.	Kostensatz FU (nur bei separater FU-Gebühr)	Kosten jährlich (nur bei separater FU- Gebühr)
FU Gräberfeld	m²	33.105	GNR	(Kosten in GNR enthalte			108.030
betriebswirtschaftlich		betr	ohne	ohne Größenberücksich			0
Anzahl vorh.GNR	Anzahl	3.572	0,00	0		30,24	0
KTR-Gruppe		3.572	Geb.Einn. nur bei "Gleich"	(je GNR jährl.)			
Sargbestattungen		ME	Menge jährl.	Gebührensatz Euro bisher	Gebühren bisher jährl.	Kostensatz	Kosten jährlich
§1III(1)a+d Sargbestattung	Bestatt	41,3	450,00	18.600	452,50	18.703	
§1III(1)b Kindersargbestattung	Bestatt	1,0	300,00	300	311,73	312	
KTR-Gruppe		42,3		18.900		19.015	

Sonstige Arbeiterleistungen	ME	Menge jährl.	Gebührensatz Euro bisher	Gebühren bisher jährl.	Kostensatz	Kosten jährlich
Sonst. Arbeit nach Std	1 Arb.Std	1,0	0,00	0	27,88	28
§1III(1)c Urnenbeisetzung	Standard	60,3	100,00	6.033	96,84	5.843
§1III(1)e Umbettung Sarg	Standard	0,1	700,00	70	704,79	70
§1III(1)f Umbettung Urne	Standard	1,0	360,00	360	348,94	349
§1III(3)a Räumung Sarggrab	Standard	27,0	150,00	4.050	168,74	4.556
§1III(3)b Räumung Urnengrab	Standard	1,0	65,00	65	65,41	65
§1III(2)a Abräumen nach Bestatt. Sarg	Standard	41,3	80,00	3.307	77,81	3.216
§1III(2)b Abräumen nach Beisetzung Urne	Standard	65,0	40,00	2.600	45,62	2.965
§1III(3)c Entsorgung Grabstein Sarggrab	Standard	17,7	60,00	1.060	65,49	1.157
§1III(3)d Entsorgung Grabstein Urnengrab	Standard	0,3	30,00	10	31,14	10
KTR-Gruppe		215,4		17.555		18.260
Trauerhalle	ME	Menge jährl.	Gebührensatz Euro bisher	Gebühren bisher jährl.	Kostensatz	Kosten jährlich
§1II(1)a Trauerfeier + Gottesd.Bex	Standard	53,3	300,00	16.000	297,21	15.851
§1II(1)b Sargkammer	1 Tag	52,3	30,00	1.570	42,80	2.240
KTR-Gruppe		106		17.570		18.091
Gebührenneutrale Leistungen	ME	Menge jährl.	Einnahmen bisher jährl.		Kostensatz (je m²)	Kosten jährlich
Kriegsgräber, KrDenkmäler	m²	30	0		13,55	406
Reserveflächen A	m²	550	0		2,43	1.338
KriegsopferGedenktafel Dahlh.	m²	10	0		2,27	23
Öffentl. Grün (Gesamtanteil)	m²	3.147	0		10,96	34.505
KTR-Gruppe		3.737	0			36.272
Gesamtsummen hoheitlicher Bereich				Fiktive Einnahmen bisher jährl.	Reale Einnahmen bisher jährl.	Kosten jährlich
Hoheitliche Friedhofsleistungen (3JM)				119.541	106.197	126.256
Gebührenneutrale Leistungen				0	0	36.272
Summen hoheitlicher Bereich				119.541	106.197	162.528

Finanzierungsrechnung hoheitlicher Bereich	Beträge Kosten und Erlöse Euro	Kosten-deckung ggü Gesamt- kosten	Kosten-deckung ggü entgeltfähigen Kosten
Hoheitl. Gesamtkosten lt. Kostenrechnung (KTR)	162.528	162.528	126.256
Gebührenfähige Kosten lt. KTR	126.256	77,7%	
Gebührenneutrale Kosten lt. KTR	36.272	22,3%	
Hoheitl. Gesamteinnahmen real 3-Jahres-Mittelwert	106.197	65,3%	
Hoheitl. Gesamteinnahmen real im Jahr 2010	126.746	78,0%	
Gebühren jährl. real lt. HHRechnung 3-Jahres-Mittelwert	106.197	65,3%	84,1%
Gebühren aktuell real lt HHRechnung im Jahr 2010	126.746	78,0%	100,4%
Gebühren lt. KTR (nur bekannte Gebührensätze)	108.236	66,6%	85,7%

Kostenträgergruppen	Gebühren jährl. lt. Zuordnung Kosten- rechnung	Kosten jährlich brutto
Hoheitlicher Bereich		
Verwaltungsendleistungen	2.733	2.810
Grabnutzungsrechte Sarggräber Normalgräberfeld (neu verg. GNR)	35.147	36.716
Grabnutzungsrechte Urnengräber Normalgräberfeld (neu verg. GNR)	17.473	17.934
Grabnutzungsrechte Nebengrabtypen (neu verg. GNR)	2.210	2.126
Verlängerungen GNR Normalgräberfeld	5.439	11.305
Sargbestattungen	18.063	19.015
Sonstige Arbeiterleistungen	13.866	18.260
Trauerhalle	13.303	18.091
Gebührenneutrale Leistungen	0	36.272
Summen Hoheitl. Bereich	108.236	162.528
Gesamtsummen	108.236	162.528

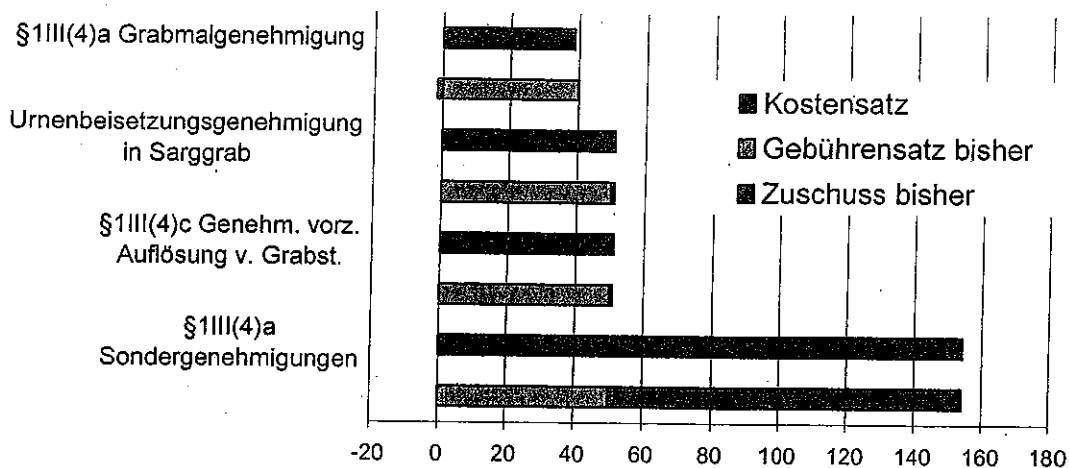
Zusammenfassung Kostenstellen hoheitlich	Dahlh	Bex	Leo	Gesamt
Verwaltungsendleistungen	1.911	156	743	2.810
Sarg- u. Urnengräber incl. Verläng.	38.584	3.550	23.821	65.955
Grabnutzungsrechte Nebengrabtypen (neu verg. GNR)	1.292	0	834	2.126
Sargbestattungen	13.625	898	4.492	19.015
Sonstige Arbeiterleistungen	12.288	1.046	4.926	18.260
Trauerhalle u. Totenhaus	13.248	4.843	0	18.091
Kriegsgräber und -denkmäler	202	204	0	406
Reserveflächen und Vorhaltegräberfelder	0	1.338	0	1.338
Sonst. Neutrale Bereiche ohne Invest.	23	0	0	23
Öffentlicher Grünflächenanteil	0	0	34.505	34.505
Summe Gesamtfriedhof hoheitlich	81.173	12.035	69.320	162.528

Gemeindeinterne Vergleichskennzahlen hoheitl.	Dahlh	Bex	Leo	Gesamt
Anzahl jährl. Bestattungen	65	6	33	104
Gesamtkosten je Bestattung	1.255	2.124	2.073	1.566
Anzahl vorhandene Grabstellen (Urne=0,5)	2.694	377	393	3.464
Gesamtkosten je vorhandene Grabstelle	30	32	177	47
Rangfolge teuerster FH (nach vorh. Grabstellen)	3	2	1	

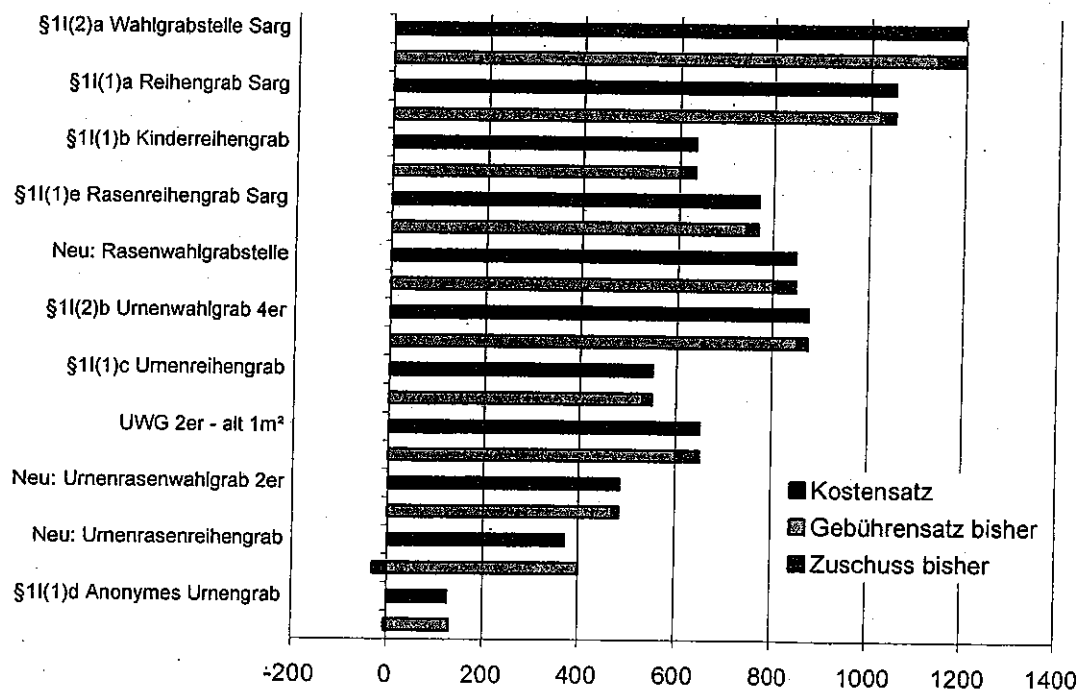
Kostenarten - Gruppen	Kosten jährl. brutto	Anteile
Kalk. Zinsen DW	52.908	18,1%
Abschreibungen	64.323	22,0%
Laufende Ausgaben (Sachausg. usw.) der Jahresrechnung	26.796	9,2%
Personalkosten FH-Verwaltung	39.543	13,5%
Personalkosten Arbeiter hoheitlich	79.627	27,2%
Personalkosten Reinigung/Hausm.	6.051	2,1%
i.V. Bauhof Personalkosten hoheitlich+ Reinigung	19.928	6,8%
i.V. Sachkosten Bauhof	3.184	1,1%
Summe jährlicher Kosten	292.360	100,0%
Ausgleich des RA-Saldos	-129.832	
Summe periodenübergreifender Kosten	162.528	

Kostenarten - Einzelliste	Kosten jährl. brutto	Anteile
Kalk.Zinsen Bodenwert	16.444	5,6%
Kalk. Zinsen Invest. Gesamtgrundstück	862	0,3%
Abschreibungen Invest. Gesamtgrundstück	1.437	0,5%
Kalk. Zinsen Invest. Teilflächen	32.305	11,0%
Abschreibungen Invest. Teilflächen	53.841	18,4%
Kalk. Zinsen Gebäudeinvestitionen	1.303	0,4%
Abschreibungen Gebäudeinvestitionen	1.617	0,6%
Kalk. Zinsen Sachinvestitionen	1.994	0,7%
Abschreibungen Sachinvestitionen	7.428	2,5%
501 GebäudeU Dahlhausen	1.444	0,5%
501 GebäudeU Bexterhagen	74	0,0%
520 Geräte und Ausstattung	593	0,2%
540 Bewirtschaft. Kapelle Dahlhausen	2.738	0,9%
540 Bewirtschaft. Kapelle Bexterhagen	436	0,1%
540 Bewirtschaft. FH (Abfall, usw.)	12.734	4,4%
550 Fahrzeughaltung	6.412	2,2%
6610 Berufsgenossenschaft/Mitgliedsbeiträge	1.719	0,6%
59200 Gebäudeversicherung	176	0,1%
59210 Haftpflichtversicherung	33	0,0%
68100 Kfz-Steuern	101	0,0%
Laufende Ausgaben für den "neutralen Bereich"	336	0,1%
Personalkosten FH-Verwaltung	39.543	13,5%
Personalkosten Arbeiter hoheitlich	79.627	27,2%
Personalkosten Reinigung/Hausm.	6.051	2,1%
i.V. Bauhof Personalkosten hoheitlich	19.928	6,8%
i.V. Bauhof Sachkosten hoheitl.	3.184	1,1%
Summe jährlicher Kosten	292.360	100,0%
Ausgleich des RA-Saldos	-129.832	
Summe periodenübergreifender Kosten	162.528	

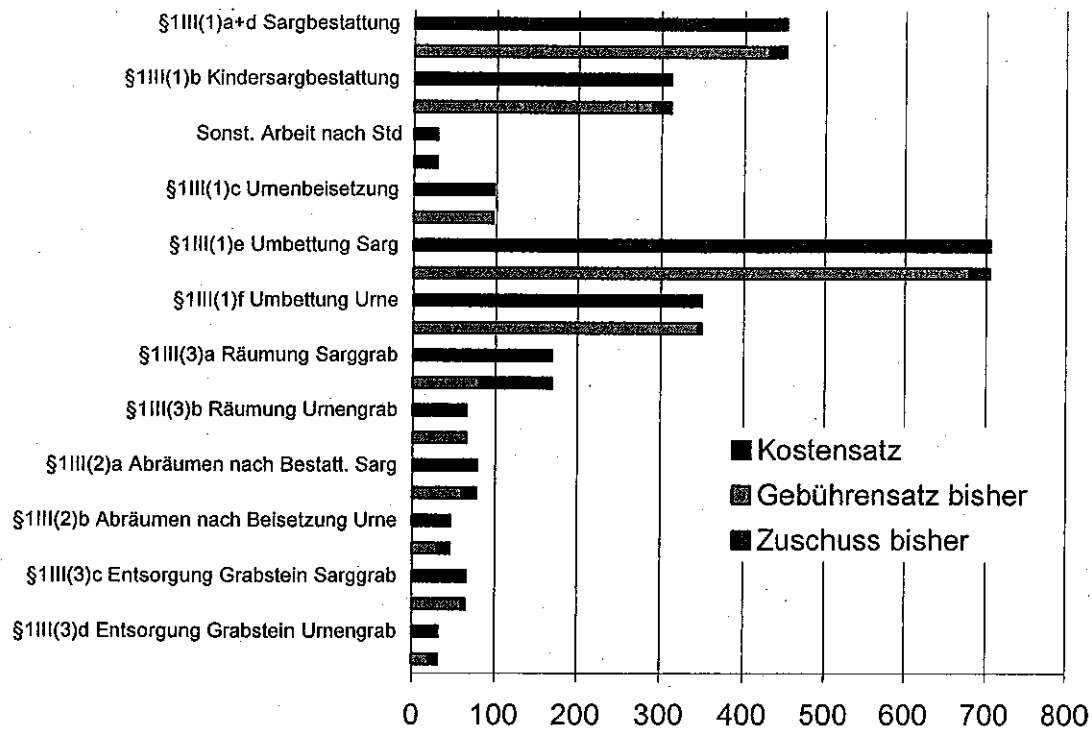
Bezuschussung / Überschuss Verwaltungsleistungen



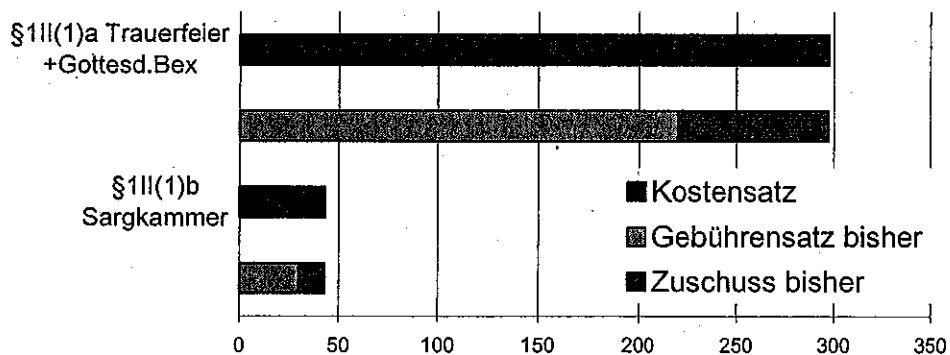
Bezuschussung / Überschuss Grabnutzungsrechte



Bezuschussung Bestattungsleistungen



Bezuschussung Trauerhallenleistungen



Einheitliche Berechnung des Finanzbedarfs aus der Vergangenheit

Grundannahme: Die Finanzierung von grundstücksbezogenen Kosten und Friedhofsunterhaltungskosten erfolgen nicht gegenwartsbezogen (nicht über die Gebühreneinnahmen der jährlich neu vergebenen GNR), sondern jedes GNR finanziert über die einmalige Gebühr die zugerechneten Kosten für die gesamte GNR-Dauer (Verteilungsschlüssel FU aktives Gräberfeld = jedes GNR unabhängig von der Größe)

Jahresübergreifender Finanzbedarf der Friedhofsvorhaltung

- a) Aus den jährlichen Gebühreneinnahmen (wenn Kostensätze = Gebührensätze) müsste jährl. ein Betrag zur Finanzierung der zukünftigen Leistungsverpflichtung zurückgestellt werden.
 - b) Zur Finanzierung des heutigen Finanzbedarfs zur Vorhaltung des Friedhofs müsste ein Betrag aus einer bestehenden Rückstellung (aus der Vergangenheit) entnommen werden.
- Dieser Betrag entspricht nach heutigen Kosten den Aufwendungen der grundstücksbezogenen Kosten und der Friedhofsunterhaltung (siehe GNR-Kosten)

Berechnung des jährl. Finanzbedarfs aus einer Rückstellung

	Stand:	2010	Brutto- methode	Netto- methode
Umrechnungsformel mittlere, gewichtete GNR-Dauer Gesamt-GNR:				32,83 Jahre
Umrechnungsformel mittlere, gewichtete GNR-Dauer Normalgräber				33,46 Jahre
Umrechnungsformel mittlere, gewichtete GNR-Dauer Nebengrabbtypen				20,00 Jahre
Jährl. Kosten/Finanzbedarf grundstücksbezogene Kosten			1,00 Jahre	78.664 Euro
Davon akt. Normal-Gräberfeld	80.656	78.245	81.097	
Davon Nebengrabbfelder anonyme usw.	441	419		
Jährl. Kosten/Finanzbedarf der Friedhofsunterhaltung			108.342	105.098 Euro
Davon FU Normal-Gräberfeld	108.030	104.802		
(kammerale FU-Finanzierung)				
Davon FU Nebengrabbfelder anonyme usw.	312	296		
Summe jährl. Finanzbedarf	incl. FU NoGF		189.438	183.762 Euro

Interpretation:
Um nach heutigen Finanzbedarf = 189.438 Euro/jährl. für die Dauer des maximalen GNR = 35 Jahre (bspw. im Falle der Ausserbetriebnahme des Friedhofs) die ggü. den Angehörigen per Satzung zugesagte Vorhaltung des Friedhofs bzw. Nutzung des GNR zu gewährleisten (auch ohne dass heute Gebühren vereinnahmt werden) müsste heute eine Rückstellung in Höhe von 3.722.080 Euro vorhanden sein.

Sofern zukünftig eine lineare Wiederbelegung der Gräberfelder unterstellt wird, müsste heute eine Rückstellung in Höhe von 2.184.657 Euro vorhanden sein.

Sofern zukünftig eine Wiederbelegung der Gräberfelder gemäß der Gesamtwiederbelegungskennziffer unterstellt wird, müsste heute eine Rückstellung in Höhe von 2.573.190 Euro vorhanden sein.

