

Hauptgründe für den Überschuss der
Nachkalkulation 2014
- Bestattungen -

Der Überschuss resultiert aus den tatsächlich niedrigeren Gesamtausgaben. Das ist insbesondere auf die tatsächlich niedriger angefallenen Grabbereitungskosten der beauftragten Fremdfirma für Sargbestattungen zurückzuführen.

Allerdings wird der Überschuss durch die geringeren Ist-Gesamteinnahmen fast gänzlich aufgezehrt.

Kurzerläuterungen zu auffälligen Abweichungen der
Nach- und Vorkalkulation 2014
- Bestattungen -

Gebühren für Grabbereitungen

Die Nachkalkulation hat 25 Sargbestattungen ergeben.

In der Vorkalkulation wurde von 27 Sargbestattungen ausgegangen.

Das sind 7,5 % weniger Sargbestattungen als geplant.

Gebühren für Urnenbestattungen

Die Nachkalkulation hat 36 Urnenbestattungen ergeben.

In der Vorkalkulation wurde von 29 Urnenbestattungen ausgegangen.

Das sind 19,5 % mehr Urnenbestattungen im Vergleich zur Vorkalkulation.

Arbeitsplatzkosten (Bauhof)

Die im Vergleich zur Vorkalkulation höheren Arbeitsplatzkosten der Nachkalkulation sind die Folge der höheren Personalkosten des Bauhofes, die zur Berechnung der Arbeitsplatzkosten zugrunde gelegt werden.

Kostenerstattung für Fahrzeuge und Geräte des Bauhofes

An dieser Stelle können sinngemäß die unten genannten Erläuterungen zu den Personalkosten des Bauhofes zugrunde gelegt werden.

Personalkosten (Bauhof)

Die Personalkosten des Bauhofes in der Nachkalkulation basieren auf den tatsächlichen Arbeitsstunden und einem für das Jahr 2014 errechneten Stundensatz für die Bauhofarbeiter.

In der Vorkalkulation wurden die voraussichtlichen Arbeitsstunden für die Sarg- und Urnenbestattungen berücksichtigt. Diese Arbeitsstunden wurden mit einem für das Jahr 2014 hochgerechneten Stundensatz multipliziert.

Die im Vergleich zur Vorkalkulation höheren Personalkosten des Bauhofes in der Nachkalkulation sind auf die tatsächlich mehr geleisteten Arbeitsstunden zurückzuführen.

Gebührenberechnungen 2014

Nachkalkulation für die Bestattungen (Grabbereitungen) der Gemeinde Inden

Kostenträger- sachkonto	"Bestattungen" - Gegenüberstellung	Plan	IST
	Aufwand- bzw. Kostenarten	2014	2014
	Personalkosten (Verwaltung)	4.594 €	5.166 €
130553001 5291001	Grabbereitungskosten Fremdfirma (Fa. Breuer in Frenz)	13.542 €	8.687 €
130553001 5431000	Geschäftsaufwendungen	95 €	73 €
	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	6.968 €	8.382 €
130553001 5811002	Arbeitsplatzkosten (Bauhof)	913 €	1.100 €
130553001 5811003	Kostenerstattung Fahrzeuge / Geräte (Bauhof)	535 €	653 €
130553001 5811004	Arbeitsplatzkosten (Verwaltung)	1.870 €	2.229 €
130553001 5811008	Personalkosten (Bauhof)	3.650 €	4.400 €
	Kalk. Abschreibungen (von den Anschaffungskosten)	497 €	497 €
	Kalkulatorischen Zinsen (3%)	69 €	69 €
	S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten ohne Ergebnisse Vorjahre	25.765 €	22.874 €
	Gewinnvortrag aus dem Jahr 2012	-874 €	-874 €
	S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten mit Ergebnisse Vorjahre	24.891 €	22.000 €
	Ertrags- bzw. Erlösarten	2014	2014
130553001 4321011	Benutzungsgebühren	-24.820 €	-22.255 €
	S U M M E Ertrags- bzw. Erlösarten	-24.820 €	-22.255 €
	Überschuss für das Jahr 2014	71 €	255 €

Gebühr für Sargbestattung im Jahr 2014	505 €
Gebühr für Urnen - Erdbestattung im Jahr 2014	220 €
Gebühr für Tiefenbestattung im Jahr 2014	495 €
Gebühr für Bestattung am Freitag <u>nach</u> mittag im Jahr 2014	100 €
Gebühr für Bestattung am Samstag im Jahr 2014	150 €

Hauptgründe für den Fehlbetrag der Nachkalkulation 2014 - Leichenhallen und Kühlzellen -

Der im Vergleich zur Vorkalkulation höhere Fehlbetrag in der Nachkalkulation ist auf die geringeren Gesamteinnahmen zurückzuführen.

Die tatsächlichen Einnahmen aus der Benutzungsgebühr der Leichenhallen und Kühlzellen sind deutlich geringer als die geplanten Einnahmen.

Das wiederum liegt an den tatsächlich geringeren Nutzungen der Leichenhallen und Kühlzellen im Vergleich zur Planung.

Nachrichtlich:

Die hohen und zugleich unvermeidbaren kalkulatorischen Kosten (Abschreibungen und Zinsen) führen alljährlich zu einem hohen Fehlbetrag.

Die kalkulatorischen Kosten machen immerhin 69 % der tatsächlichen Gesamtkosten aus.

Und das obwohl die kalkulatorischen Abschreibungen auf der Grundlage der betriebsnotwendigen Anschaffungskosten und nicht nach Wiederbeschaffungszeitwert berechnet werden.

Bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen wird außerdem nur ein Zinssatz von 3% gewählt.

**Kurzerläuterungen zu auffälligen Abweichungen der
Nach- und Vorkalkulation 2014
- Leichenhallen und Kühlzellen -**

Benutzungsgebühren (für die Leichenhallen + Kühlzellen)

Die tatsächlich geringere Anzahl der Nutzungsfälle ist ursächlich für den Unterschied zwischen der Vor- und Nachkalkulation.

Unterhaltung der Leichenhallen

Der Kostenunterschied zwischen der Vor- und Nachkalkulation resultiert aus den nicht (fremd)durchgeführten Unterhaltungsarbeiten.

In der Vorkalkulation wurden die durchschnittlichen und daher zu hohen Kosten der Vergangenheit zugrunde gelegt.

Bewirtschaftung der Leichenhallen

Aufgrund der tatsächlich geringeren Nutzung der Leichenhallen im Vergleich zur Vorkalkulation sind die Kosten für die Bewirtschaftung bzw. Reinigung der Leichenhallen niedriger ausgefallen.

Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen

Entgegen der Annahme bei der Vorkalkulation wurde der Bauhof im Jahr 2014 im Bereiche der Leichehallen und Kühlzellen nicht tätig.

Gebührenbedarfsberechnung 2014

Nachkalkulation der Leichenhallen und Kühlzellen der Gemeinde Inden

"Leichenhallen / Kühlzellen" - Gegenüberstellung		Plan	IST
Aufwand- bzw. Kostenarten		2014	2014
Personalkosten (Verwaltung)		634 €	713 €
Unterhaltung Leichenhallen		1.000 €	0 €
Bewirtschaftung Leichenhallen		3.345 €	2.811 €
Unterhaltung so. bewegliches Vermögen		50 €	0 €
Geschäftsaufwendungen		13 €	10 €
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		1.163 €	307 €
Arbeitsplatzkosten (Bauhof)		160 €	0 €
Kostenerstattung Fahrzeuge / Geräte (Bauhof)		105 €	0 €
Arbeitsplatzkosten (Verwaltung)		258 €	307 €
Personalkosten (Bauhof)		640 €	0 €
Kalk. Abschreibungen (von den Anschaffungskosten)		5.377 €	5.377 €
Kalkulatorischen Zinsen (3%)		8.302 €	8.302 €
S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten ohne Ergebnisse Vorjahre		19.884 €	17.520 €
Ergebnisvortrag des Jahres		- €	- €
S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten mit Ergebnisse Vorjahre		19.884 €	17.520 €
Ertrags- bzw. Erlösarten		2014	
Benutzungsgebühren Leichenhallen		-15.600 €	-6.500 €
Benutzungsgebühren Kühlzellen		-500 €	-350 €
S U M M E Ertrags- bzw. Erlösarten		-16.100 €	-6.850 €
Fehlbetrag für das Jahr 2014		-3.784 €	-10.670 €

Gebühr für Benutzung Leichenhallen im Jahr 2014

260 €

Gebühr für Benutzung Kühlzellen im Jahr 2014

50 €

**Hauptgründe für den Fehlbetrag der
Nachkalkulation 4
- Unterhaltung Friedhöfe (Nutzungsrechte) -**

Die tatsächlich höheren Gesamtausgaben im Vergleich zur Vorkalkulation (mehr als 5%) führen zu dem Fehlbetrag. Verantwortlich hierfür sind die höheren Aufwendungen aus den internen Leistungsbeziehungen.

Das können die um circa 1,5 % höheren Gesamteinnahmen aufgrund der höheren Verwaltungsgebühren und Entgelte für die Inanspruchnahme des Bauhofes nicht mehr ausgleichen.

Kurzerläuterungen zu auffälligen Abweichungen der Nach- und Vorkalkulation 2014 - Nutzungsrechte -

Verwaltungsgebühren (Genehmigungen für Grabmale + vorzeitige Einebnungen)

Die tatsächliche Anzahl der Verwaltungsfälle in der Nachkalkulation war offenkundig höher als die voraussichtlichen Fallzahlen in der Vorkalkulation.

In der Vorkalkulation wurde von durchschnittlichen und zugleich geringeren Fallzahlen der Vergangenheit ausgegangen.

Entgelt für Inanspruchnahme Bauhof (z.B. vorzeitige Einebnung)

Aufgrund der tatsächlich höheren Inanspruchnahme des Bauhofes für die Durchführung von Sonderleistungen ist das Entgelt bzw. der Kostenerstattungsbetrag in der Nachkalkulation höher ausgefallen als der voraussichtliche Betrag in der Vorkalkulation. In der Vorkalkulation wurde von durchschnittlichen und zu pessimistischen Erstattungsbeträgen der letzten Jahre ausgegangen.

Grabstellengebühren

In der Nachkalkulation fällt im Vergleich zur Vorkalkulation insbesondere die geringere Anzahl der Fälle für die Sarg-Gräber (Plan: 36 / Ist: 29 = 19,5 % weniger) ins Gewicht.

Kostenerstattung der öffentlichen Grünbedarfsflächen i. H. v. 30 % der Gesamtausgaben

Dieser Betrag basiert darauf, dass ungefähr 30 % der gesamten Grünflächen der Friedhöfe für die (allgemeine) Öffentlichkeit zugänglich ist.

Daher werden 30 % der Gesamtausgaben auf der Einnahmenseite abgezogen.

Aufgrund der um knapp 5 % höheren Gesamtausgaben in der Nachkalkulation im Vergleich zur Vorkalkulation fällt der Kostenerstattungsbetrag in der Nachkalkulation entsprechend höher aus.

Personalkosten (Verwaltung)

In der Vorkalkulation wurde im Vergleich zur Nachkalkulation von zu geringen Personalkosten der Verwaltungsmitarbeiter ausgegangen.

Unterhaltung Friedhöfe

Im Vergleich zur Vorkalkulation sind die Kosten in der Nachkalkulation niedriger ausgefallen. Das ist darauf zurückzuführen, dass insgesamt weniger Instandhaltungen / Reparaturen durch Fremdfirmen auf den Friedhöfen durchgeführt wurden und / oder einzelne, tatsächlich durchgeführte Fremdunterhaltungsarbeiten günstiger waren wie geplant.

Arbeitsplatzkosten (Innere Verwaltung)

An dieser Stelle kann sinngemäß die oben genannte Begründung zu den Personalkosten der Verwaltungsmitarbeiter zugrunde gelegt werden.

Arbeitsplatzkosten (Bauhof)

Die im Vergleich zur Vorkalkulation höheren Arbeitsplatzkosten der Nachkalkulation sind die Folge der höheren Personalkosten des Bauhofes, die zur Berechnung der Arbeitsplatzkosten zugrunde gelegt werden.

Kostenerstattung für Fahrzeuge und Geräte des Bauhofes

An dieser Stelle können sinngemäß die unten genannten Erläuterungen zu den Personalkosten des Bauhofes zugrunde gelegt werden.

Personalkosten (Bauhof)

Die Personalkosten des Bauhofes in der Nachkalkulation basieren auf den tatsächlichen Arbeitsstunden und einem für das Jahr 2014 errechneten Stundensatz für die Bauhofarbeiter.

In der Vorkalkulation wurden die voraussichtlichen Arbeitsstunden für die Sarg- und Urnenbestattungen berücksichtigt. Diese Arbeitsstunden wurden mit einem für das Jahr 2014 hochgerechneten Stundensatz multipliziert.

Die im Vergleich zur Vorkalkulation höheren Personalkosten des Bauhofes in der Nachkalkulation sind auf die tatsächlich mehr geleisteten Arbeitsstunden der Bauhofmitarbeiter zurückzuführen.

Gebührenbedarfsberechnung 2014 Nachkalkulation der Unterhaltung der Friedhöfe der Gemeinde Inden

Kostenträger- sachkonto	"Unterhaltung Friedhöfe (Nutzungsrechte)" - Gegenüberstellung	Plan	IST
	Aufwand- bzw. Kostenarten	2014	2014
	Personalkosten (Verwaltung)	26.455 €	29.750 €
130553001 5221003	Unterhaltung Friedhöfe	35.000 €	28.182 €
130553001 5241005	Bewirtschaftung Friedhöfe	10.670 €	7.212 €
130553001 5281000	Aufwendungen für so. Sachleistungen = Anschaffungen Grabplatten	4.400 €	4.258 €
130553001 5431000	Geschäftsaufwendungen	548 €	418 €
	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	24.271 €	37.250 €
130553001 5811002	Arbeitsplatzkosten (Bauhof)	2.200 €	3.750 €
130553001 5811003	Kostenerstattung Fahrzeuge / Geräte (Bauhof)	2.500 €	5.665 €
130553001 5811004	Arbeitsplatzkosten (Verwaltung)	10.771 €	12.835 €
130553001 5811008	Personalkosten (Bauhof)	8.800 €	15.000 €
	Kalk. Abschreibungen (von den Anschaffungskosten)	4.528 €	4.528 €
	Kalk. Zinsen (3%)	7.082 €	7.082 €
	S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten ohne Ergebnisse Vorjahre	112.954 €	118.681 €
	Restlicher Gewinnvortrag aus 2011 + Verlustvortrag aus 2012	-5.809 €	-5.809 €
	S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten mit Ergebnisse Vorjahre	107.145 €	112.872 €
	Ertrags- bzw. Erlösarten	2014	2014
130553001 4311000	Verwaltungsgebühren	-3.250 €	-3.747 €
130553001 4321010	Gebühren aus dem <u>Ersterwerb</u> + der <u>Verlängerung</u> der Nutzungsrechte	-63.630 €	-60.787 €
	Gebühren aus dem <u>Wiedererwerb</u> der Nutzungsrechte	-1.125 €	-2.835 €
130553001 4321012	Entgelt für Inanspruchnahme Bauhof	-5.500 €	-6.051 €
	30% Gemeindeanteil der öffentlichen Bedarfsflächen	-33.886 €	-35.604 €
	S U M M E Ertrags- bzw. Erlösarten	-107.391 €	-109.025 €
	Fehlbetrag für das Jahr 2014	246 €	-3.847 €

Gebühr für Sarg - Wahlgrab (Normal) im Jahr 2014	1.350 €
Gebühr für Sarg - Wahlgrab (Tief) im Jahr 2014	1.650 €
Gebühr für Sarg - Reihengrab im Jahr 2014	300 €
Gebühr für Erd-Urnen - Wahlgrab im Jahr 2014	900 €
Gebühr für Erd-Urnen - Reihengrab im Jahr 2014	300 €
Gebühr für Zusatz-Bestattung (Wahlgrab) im Jahr 2014	300 €
Gebühr für Sarg-Rasen - Reihengrab im Jahr 2014	1.290 €
Gebühr für Urnen-Rasen - Reihengrab im Jahr 2014	990 €
Gebühr für Urnen-Rasen - Partnergrab im Jahr 2014	1.980 €
Gebühr für anonymes Urnen - Reihengrab im Jahr 2014	600 €
Gebühr für Grabmalgenehmigung im Jahr 2014	50 €

Gemeinde Inden

Der Bürgermeister
- Abteilung II -

Inden, den 09.11.2016

Anlage zur
Vorlagen-Nr. 120/2016

Betriebswirtschaftliches Ergebnis in einem Betriebsabrechnungsbogen für das Bestattungswesen in der Gemeinde Inden									
Zeilen-Nr.	Aufwendungen aus der FiBu *		Verteilung Kosten etc. nach	Kostenstelle			Kostenstelle		
	Bezeichnung	Beträge		Sarg-Bestattungen	Urnen-Bestattungen	Leichenhallen + Kühlzellen	Kostenstelle		
1	Personalaufwendungen	- €	-	- €	- €	- €	Unterhaltung Friedhöfe (Nutzungsrechte)		
2	Unterhaltungsaufwendungen	28.182 €	Verursachung	- €	- €	0 €	28.182 €		
3	Bewirtschaftungsaufwendungen	10.023 €	Verursachung	- €	- €	2.811 €	7.212 €		
4	Aufwendungen für so. Sachleistungen (Grabplatten)	4.258 €	Verursachung	- €	- €	- €	4.258 €		
5	Aufwendungen für Grabbereitung durch Fremdfirma	8.687 €	Verursachung	8.687 €	- €	- €	- €		
6	Geschäftsaufwendungen	501 €	Einschätzung	36 €	36 €	10 €	418 €		
7	Innere Verrechnungen	81.568 €	-	3.698 €	9.851 €	1.020 €	67.000 €		
	Personalkosten (Verwaltungsmitarbeiter)	35.629 €	Einschätzung	2.583 €	2.583 €	713 €	29.750 €		
	Arbeitsplatzkosten (Verwaltungsmitarbeiter)	15.371 €	Einschätzung	1.114 €	1.114 €	307 €	12.835 €		
	Personalkosten (Bauhof - Mitarbeiter)	19.400 €	Verursachung	0 €	4.400 €	0 €	15.000 €		
	Arbeitsplatzkosten (Bauhof - Mitarbeiter)	4.850 €	Verursachung	0 €	1.100 €	0 €	3.750 €		
	Kosten der Bauhof - Fahrzeuge bzw. - Geräte	6.318 €	Verursachung	0 €	653 €	0 €	5.665 €		
8	Kalkulatorischen Kosten	25.855 €	Verursachung	436 €	130 €	13.679 €	11.610 €		
	Abschreibungen auf Basis Anschaffungskosten ** für Gebäude	10.402 €	Verursachung	392 €	105 €	5.377 €	4.528 €		
	Sonstige Vermögensgegenstände	5.025 €	Verursachung	392 €	105 €	5.377 €	4.528 €		
	Zinsen bei Zinssatz von 3% für Grundstücke und Gebäude	15.453 €	Verursachung	44 €	25 €	8.302 €	7.082 €		
	Sonstige Vermögensgegenstände	7.082 €	Verursachung	- €	- €	8.302 €	7.082 €		
	Aufwendungen bzw. Kosten	159.074 €	-	12.857 €	10.017 €	17.520 €	118.681 €		
	Verlust- (+) / Gewinnvorträge (-) aus den Vorjahren	- 6.683 €	-	- 585,00 €	289,00 €	- €	-5.809 €		
Durch Gebühren zu deckender Betrag		152.391 €	-	12.272 €	9.728 €	17.520 €	112.872 €		
				22.000 €					

**Hauptgründe für den Fehlbetrag aus der überschlägigen und
nachrichtlichen Nachkalkulation 2015 - Bestattungen -**

Der Fehlbetrag i.H.v. 150,- resultiert im Wesentlichen aus der tatsächlich höheren als geplanten Anzahl von Bestattungen im Jahr 2015.

Einerseits erhöhten sich die Gesamteinnahmen durch die höhere Anzahl von Bestattungen, andererseits stiegen aber auch die Kosten des Bauhofes sowie die Kosten für die Grabbereitung durch eine Fremdfirma.

**Hauptgründe für den Fehlbetrag aus der überschlägigen und
nachrichtlichen Nachkalkulation 2015 - Leichenhallen -**

Der im Vergleich zur Vorkalkulation höhere Fehlbetrag in der Nachkalkulation ist auf die geringeren Gesamteinnahmen zurückzuführen. Die tatsächlichen Einnahmen aus der Benutzungsgebühr der Leichenhallen und Kühlzellen sind deutlich geringer als die geplanten Einnahmen. Das wiederum liegt an den tatsächlich geringeren Nutzungen der Leichenhallen und Kühlzellen im Vergleich zur Planung.

**Hauptgründe für den Überschuss aus der überschlägigen und
nachrichtlichen Nachkalkulation 2015 - Unterhaltung der Friedhöfe -**

Die tatsächlich höheren Gesamteinnahmen im Vergleich zur Vorkalkulation führen zu dem Überschuss. Verantwortlich hierfür ist die höhere Anzahl an Bestattungen im Jahr 2015.

Zwar sind die Gesamtausgaben gegenüber der Planung ebenfalls angestiegen, allerdings nicht in dem Maße, wie auf der Einnahmenseite.

Überschlägige und nachrichtliche Nachkalkulation "Bestattungen (Grabbereitungen) der Gemeinde Inden" 2015

Kostenträger- sachkonto	"Bestattungen" - Gegenüberstellung	Plan	IST
	Aufwand- bzw. Kostenarten	2015	2015
	Personalkosten (Verwaltung)	5.442 €	4.980 €
130553001 5291001	Grabbereitungskosten Fremdfirma (Fa. Breuer in Frenz)	10.852 €	11.217 €
130553001 5431000	Geschäftsaufwendungen	80 €	73 €
	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	8.564 €	11.731 €
130553001 5811002	Arbeitsplatzkosten (Bauhof)	1.089 €	2.908 €
130553001 5811003	Kostenerstattung Fahrzeuge / Geräte (Bauhof)	765 €	941 €
130553001 5811004	Arbeitsplatzkosten (Verwaltung)	2.354 €	2.155 €
130553001 5811008	Personalkosten (Bauhof)	4.356 €	5.728 €
	Kalk. Abschreibungen (von den Anschaffungskosten)	497 €	497 €
	Kalkulatorischen Zinsen (3%)	54 €	54 €
	S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten ohne Ergebnisse Vorjahre	25.489 €	28.552 €
	Verlustvortrag aus dem Jahr 2013	648 €	648 €
	S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten mit Ergebnisse Vorjahre	26.137 €	29.200 €
	Ertrags- bzw. Erlösarten	2015	2015
130553001 4321011	Benutzungsgebühren	-26.137 €	-29.050 €
	S U M M E Ertrags- bzw. Erlösarten	-26.137 €	-29.050 €
	Fehlbetrag für das Jahr 2015	0 €	-150 €

Gebühr für Sargbestattung im Jahr 2015	505 €
Gebühr für Urnen - Erdbestattung im Jahr 2015	220 €
Gebühr für Tiefenbestattung im Jahr 2015	495 €
Gebühr für Bestattung am Freitagnachmittag im Jahr 2015	100 €
Gebühr für Bestattung am Samstag im Jahr 2015	150 €

nachrichtlich:

	Anzahl der Fälle	Plan	Ist
Sarg-Kindergrab		0	2
Sarg-Reihengrab		3	3
Sarg-Rasen-Reihengrab		1	1
Sarg-Wahlgrab (Normal)		12	20
Sarg-Wahlgrab (Tief)		8	11
Erd-Urnen-Wahlgrab		20	18
Erd-Urnen-Normalgrab		3	3
Urnen-Rasen-Reihengrab		10	12
Urnen-Rasen-Partnergrab		1	13
Anonymes Urnen-Reihengrab		2	4
Gesamt		60	87

Überschlägige und nachrichtliche Nachkalkulation

Nachkalkulation der Leichenhallen und Kühlzellen der Gemeinde Inden

"Leichenhallen / Kühlzellen" - Gegenüberstellung	Plan 2015	IST 2015
Aufwand- bzw. Kostenarten		
Personalkosten (Verwaltung)	751 €	687 €
Unterhaltung Leichenhallen	2.050 €	4.305 €
Bewirtschaftung Leichenhallen	3.360 €	3.374 €
Unterhaltung so. bewegliches Vermögen	0 €	0 €
Geschäftsaufwendungen	11 €	10 €
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.255 €	3.739 €
Arbeitsplatzkosten (Bauhof)	165 €	668 €
Kostenerstattung Fahrzeuge / Geräte (Bauhof)	105 €	103 €
Arbeitsplatzkosten (Verwaltung)	325 €	297 €
Personalkosten (Bauhof)	660 €	2.671 €
Kalk. Abschreibungen (von den Anschaffungskosten)	5.377 €	5.377 €
Kalkulatorischen Zinsen (3%)	8.140 €	8.140 €
S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten ohne Ergebnisse Vorjahre	20.944 €	25.632 €
Ergebnisvortrag des Jahres	- €	- €
S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten mit Ergebnisse Vorjahre	20.944 €	25.632 €
Ertrags- bzw. Erlösarten	2015	2015
Benutzungsgebühren Leichenhallen	-20.644 €	-6.500 €
Benutzungsgebühren Kühlzellen	-300 €	-350 €
S U M M E Ertrags- bzw. Erlösarten	-20.944 €	-6.850 €
Fehlbetrag für das Jahr 2015	0 €	-18.782 €

Gebühr für Benutzung Leichenhallen im Jahr 2015

260 €

Gebühr für Benutzung Kühlzellen im Jahr 2015

50 €

Überschlägige und nachrichtliche Nachkalkulation "Unterhaltung der Friedhöfe der Gemeinde Inden" 2015

Kostenträger- sachkonto	"Unterhaltung Friedhöfe (Nutzungsrechte)" - Gegenüberstellung	Plan	IST
	Aufwand- bzw. Kostenarten	2015	2015
130553001 5221003	Personalkosten (Verwaltung)	31.337 €	28.680 €
130553001 5241005	Unterhaltung Friedhöfe	32.000 €	27.809 €
130553001 5281001	Bewirtschaftung Friedhöfe	10.830 €	7.226 €
130553001 5431000	Aufwendungen für so. Sachleistungen = Anschaffungen Grabplatten	4.800 €	9.289 €
	Geschäftsaufwendungen	459 €	418 €
	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	31.526 €	55.264 €
130553001 5811002	Arbeitsplatzkosten (Bauhof)	3.094 €	5.201 €
130553001 5811003	Kostenerstattung Fahrzeuge / Geräte (Bauhof)	2.500 €	10.948 €
130553001 5811004	Arbeitsplatzkosten (Verwaltung)	13.557 €	12.408 €
130553001 5811008	Personalkosten (Bauhof)	12.375 €	26.707 €
	Kalk. Abschreibungen (von den Anschaffungskosten)	4.568 €	4.568 €
	Kalk. Zinsen (3%)	6.952 €	6.952 €
	S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten ohne Ergebnisse Vorjahre	122.473 €	140.208 €
	Restlicher Gewinnvortrag aus 2011 + Verlustvortrag aus 2012	-9.055 €	-9.055 €
	S U M M E Aufwand- bzw. Kostenarten mit Ergebnisse Vorjahre	113.418 €	131.153 €
	Ertrags- bzw. Erlösarten	2015	2015
130553001 4311000	Verwaltungsgebühren	-3.250 €	-3.544 €
130553001 4321010	Gebühren aus dem Ersterwerb + der Verlängerung der Nutzungsrechte	-67.426 €	-84.979 €
130553001 4321012	Gebühren aus dem Wiedererwerb der Nutzungsrechte		
	Entgelt für Inanspruchnahme Bauhof	-6.000 €	-6.060 €
	30% Gemeindeanteil der öffentlichen Bedarfsflächen	-36.742 €	-42.062 €
	S U M M E Ertrags- bzw. Erlösarten	-113.418 €	-136.646 €
	Überschuss für das Jahr 2015	0 €	5.493 €

Gebühr für Sarg - Wahlgrab (Normal) im Jahr 2015	1.350 €
Gebühr für Sarg - Wahlgrab (Tief) im Jahr 2015	1.650 €
Gebühr für Sarg - Reihengrab im Jahr 2015	300 €
Gebühr für Erd-Urnen - Wahlgrab im Jahr 2015	900 €
Gebühr für Erd-Urnen - Reihengrab im Jahr 2015	300 €
Gebühr für Zusatz-Bestattung (Wahlgrab) im Jahr 2015	300 €
Gebühr für Sarg-Rasen - Reihengrab im Jahr 2015	1.290 €
Gebühr für Urnen-Rasen - Reihengrab im Jahr 2015	990 €
Gebühr für Urnen-Rasen - Partnergrab im Jahr 2015	1.980 €
Gebühr für anonymes Urnen - Reihengrab im Jahr 2015	600 €
Gebühr für Grabmalgenehmigung im Jahr 2015	50 €