

## ZUSAMMENFASSUNG Nachkalkulation Benutzungsgebühren im Friedhofs- und Bestattungswesen

Letzte Gebührenkalkulation zum 01.05.2017, siehe GRDRs 624/2016

Produkte		Ist 2020	Ist 2019	Ist 2018	Ist 2017 01.05. - 31.12.
<b>Reihengräber</b>  in letzter Gebührenkalkulation beschlossener KDG: 87,29%   12,71%	Erträge	490.247,00 €	495.324,59 €	471.965,11 €	353.956,57 €
	Aufwendungen	634.662,00 €	800.830,65 €	868.651,34 €	499.369,73 €
	Kostendeckungsgrad (KDG)	77,25%	61,85%	54,33%	70,88%
	Unterdeckung (-)	-144.415,00 €	-305.506,06 €	-396.686,23 €	-145.413,15 €
	<i>abzgl. bereits in 2017 akzeptierte Unterdeckung<sup>1</sup></i>	18.355,15 €	38.829,82 €	50.418,82 €	18.482,01 €
	Unterdeckung zum Ausgleich verwendbar	-126.059,85 €	-266.676,24 €	-346.267,41 €	-126.931,14 €
	Vorschlag Verwaltung: kein Ausgleich der Unterdeckungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Wahlgräber</b>  in letzter Gebührenkalkulation beschlossener KDG: 87,29%   12,71%	Erträge	7.027.989,00 €	6.978.733,80 €	6.861.695,60 €	4.519.608,02 €
	Aufwendungen	11.215.510,00 €	11.494.879,90 €	11.327.419,61 €	6.298.287,39 €
	Kostendeckungsgrad (KDG)	62,66%	60,71%	60,58%	71,76%
	Unterdeckung (-)	-4.187.521,00 €	-4.516.146,10 €	-4.465.724,01 €	-1.778.679,37 €
	<i>abzgl. bereits in 2017 akzeptierte Unterdeckung<sup>1</sup></i>	532.233,92 €	574.002,17 €	567.593,52 €	226.070,15 €
	Unterdeckung zum Ausgleich verwendbar	-3.655.287,08 €	-3.942.143,93 €	-3.898.130,49 €	-1.552.609,22 €
	Vorschlag Verwaltung: kein Ausgleich der Unterdeckungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Fundamentierungs- arbeiten</b>  in letzter Gebührenkalkulation beschlossener KDG: 95,40%   4,60%	Erträge	167.418,00 €	198.934,08 €	182.612,17 €	125.367,00 €
	Aufwendungen	283.523,00 €	288.415,84 €	308.580,46 €	150.347,13 €
	Kostendeckungsgrad (KDG)	59,05%	68,97%	59,18%	83,39%
	Unterdeckung (-)	-116.105,00 €	-89.481,76 €	-125.968,29 €	-24.980,13 €
	<i>abzgl. bereits in 2017 akzeptierte Unterdeckung<sup>1</sup></i>	5.340,83 €	4.116,16 €	5.794,54 €	1.149,09 €
	Unterdeckung zum Ausgleich verwendbar	-110.764,17 €	-85.365,60 €	-120.173,75 €	-23.831,04 €
	Vorschlag Verwaltung: kein Ausgleich der Unterdeckungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

# ZUSAMMENFASSUNG Nachkalkulation Benutzungsgebühren im Friedhofs- und Bestattungswesen

Letzte Gebührenkalkulation zum 01.05.2017, siehe GRDRs 624/2016

Produkte		Ist 2020	Ist 2019	Ist 2018	Ist 2017 01.05. - 31.12.
<b>Abräumen von Grabstätten</b> in letzter Gebührenkalkulation beschlossener KDG: 65,75% ↳ 34,25%	Erträge	483.329,00 €	528.748,82 €	502.769,27 €	225.351,87 €
	Aufwendungen	735.127,00 €	735.755,39 €	785.584,90 €	388.231,30 €
	Kostendeckungsgrad (KDG)	65,75%	71,86%	64,00%	58,05%
	Unterdeckung (-)	-251.798,00 €	-207.006,57 €	-282.815,63 €	-162.879,43 €
	abzgl. bereits in 2017 akzeptierte Unterdeckung <sup>1</sup>	86.240,82 €	70.899,75 €	96.864,35 €	55.786,20 €
	Unterdeckung zum Ausgleich verwendbar	-165.557,19 €	-136.106,82 €	-185.951,28 €	-107.093,22 €
	Vorschlag Verwaltung: kein Ausgleich der Unterdeckungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Feierhallen</b> in letzter Gebührenkalkulation beschlossener KDG: 59,84% ↳ 40,16% (rote Felder=Überdeckung)	Erträge	553.373,00 €	728.605,71 €	672.949,43 €	415.635,29 €
	Aufwendungen	660.675,00 €	566.392,13 €	653.355,82 €	821.886,01 €
	Kostendeckungsgrad (KDG)	83,76%	128,64%	103,00%	50,57%
	<b>Überdeckung (+) Unterdeckung (-)</b>	-107.302,00 €	<b>162.213,58 €</b>	<b>19.593,61 €</b>	-406.250,71 €
	abzgl. bereits in 2017 akzeptierte Unterdeckung <sup>1</sup>	43.092,48 €			163.150,29 €
	Unterdeckung zum Ausgleich verwendbar	-64.209,52 €			-243.100,43 €
	Vorschlag Verwaltung: Verrechnung der Überdeckungen 2018 - 2019 mit einem Anteil der Unterdeckung 2017 <sup>2</sup>	0,00 €	162.213,58 €	19.593,61 €	-181.807,19 €
kein Ausgleich der verbleibenden Unterdeckungen	-64.209,52 €			-61.293,24 €	
<b>Unterstehdächer</b> in letzter Gebührenkalkulation beschlossener KDG: 18,85% ↳ 81,15%	Erträge	14.948,00 €	14.281,95 €	14.813,93 €	8.655,37 €
	Aufwendungen	58.581,00 €	76.624,93 €	62.184,73 €	58.223,64 €
	Kostendeckungsgrad (KDG)	25,52%	18,64%	23,82%	14,87%
	Unterdeckung (-)	-43.633,00 €	-62.342,98 €	-47.370,80 €	-49.568,27 €
	abzgl. bereits in 2017 akzeptierte Unterdeckung <sup>1</sup>	35.408,18 €	50.591,33 €	38.441,40 €	40.224,65 €
	Unterdeckung zum Ausgleich verwendbar	-8.224,82 €	-11.751,65 €	-8.929,40 €	-9.343,62 €
	Vorschlag Verwaltung: kein Ausgleich der Unterdeckungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

# ZUSAMMENFASSUNG Nachkalkulation Benutzungsgebühren im Friedhofs- und Bestattungswesen

Letzte Gebührenkalkulation zum 01.05.2017, siehe GRDRs 624/2016

Produkte		Ist 2020	Ist 2019	Ist 2018	Ist 2017 01.05. - 31.12.
<b>Benutzung Leichenhaus</b> in letzter Gebührenkalkulation beschlossener KDG: 98,82% 1,18% (rote Felder=Überdeckung)	Erträge	915.189,00 €	821.163,57 €	787.803,04 €	441.419,95 €
	Aufwendungen	609.250,00 €	601.804,45 €	670.736,74 €	1.488.214,59 €
	Kostendeckungsgrad (KDG)	150,22%	136,45%	117,45%	29,66%
	<b>Überdeckung (+) Unterdeckung (-)</b>	<b>305.939,00 €</b>	<b>219.359,12 €</b>	<b>117.066,30 €</b>	<b>-1.046.794,64 €</b>
	abzgl. bereits in 2017 akzeptierte Unterdeckung <sup>1</sup>				12.352,18 €
	Unterdeckung zum Ausgleich verwendbar				-1.034.442,46 €
	Vorschlag Verwaltung: Verrechnung der Überdeckungen 2018 - 2020 mit einem Anteil der Unterdeckung 2017 <sup>2</sup>	305.939,00 €	219.359,12 €	117.066,30 €	-642.364,42 €
	kein Ausgleich der verbleibenden Unterdeckung 2017	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-392.078,04 €
<b>Waschraum</b> (für rituelle Wasch.) in letzter Gebührenkalkulation beschlossener KDG: 62,18% 37,82%	Erträge	370,00 €	280,61 €	558,77 €	766,04 €
	Aufwendungen	4.259,00 €	4.316,75 €	4.805,54 €	3.058,34 €
	Kostendeckungsgrad (KDG)	8,69%	6,50%	11,63%	25,05%
	Unterdeckung (-)	-3.889,00 €	-4.036,14 €	-4.246,77 €	-2.292,31 €
	abzgl. bereits in 2017 akzeptierte Unterdeckung <sup>1</sup>	1.470,82 €	1.526,47 €	1.606,13 €	866,95 €
	Unterdeckung zum Ausgleich verwendbar	-2.418,18 €	-2.509,67 €	-2.640,64 €	-1.425,36 €
	Vorschlag Verwaltung: kein Ausgleich der Unterdeckungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Erdbestattung</b> in letzter Gebührenkalkulation beschlossener KDG: 99,99% 0,01%	Erträge	1.962.588,00 €	1.933.045,72 €	1.899.805,48 €	1.067.215,11 €
	Erlöse	2.415.590,00 €	2.397.496,49 €	2.517.659,66 €	1.435.888,08 €
	Kostendeckungsgrad (KDG)	81,25%	80,63%	75,46%	74,32%
	Unterdeckung (-)	-453.002,00 €	-464.450,77 €	-617.854,18 €	-368.672,97 €
	abzgl. bereits in 2017 akzeptierte Unterdeckung <sup>1</sup>	45,30 €	46,45 €	61,79 €	36,87 €
	Unterdeckung zum Ausgleich verwendbar	-452.956,70 €	-464.404,32 €	-617.792,39 €	-368.636,11 €
	Vorschlag Verwaltung: kein Ausgleich der Unterdeckungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

# ZUSAMMENFASSUNG Nachkalkulation Benutzungsgebühren im Friedhofs- und Bestattungswesen

Letzte Gebührenkalkulation zum 01.05.2017, siehe GRDRs 624/2016

Produkte		Ist 2020	Ist 2019	Ist 2018	Ist 2017 01.05. - 31.12.
<b>Urnenbeisetzung</b> in letzter Gebührenkalkulation beschlossener KDG: 74,08%  25,92% (rotes Feld=Überdeckung)	Erträge	1.431.429,00 €	1.439.349,94 €	1.398.649,27 €	677.657,56 €
	Aufwendungen	1.439.641,00 €	1.432.664,90 €	1.476.695,14 €	1.198.031,64 €
	Kostendeckungsgrad (KDG)	99,43%	100,47%	94,71%	56,56%
	<b>Überdeckung (+) Unterdeckung (-)</b>	-8.212,00 €	<b>6.685,04 €</b>	-78.045,87 €	-520.374,08 €
	<i>abzgl. bereits in 2017 akzeptierte Unterdeckung<sup>1</sup></i>	2.128,55 €		20.229,49 €	134.880,96 €
	Unterdeckung zum Ausgleich verwendbar	-6083,4496		-57.816,38 €	-385.493,12 €
	Vorschlag Verwaltung: Verrechnung der Überdeckung 2019 mit einem Anteil der Unterdeckung 2017 <sup>2</sup>	0,00 €	6.685,04 €	0,00 €	-6.685,04 €
kein Ausgleich der verbleibenden Unterdeckungen	-6.083,45 €		-57.816,38 €	-378.808,08 €	
<b>Gebührenrelevante Erträge</b>		<b>13.046.880,00 €</b>	<b>13.138.468,79 €</b>	<b>12.793.622,07 €</b>	<b>7.835.632,77 €</b>
<b>Gebührenrelev. Aufwendungen</b>		<b>18.056.818,00 €</b>	<b>18.399.181,43 €</b>	<b>18.675.673,94 €</b>	<b>12.341.537,84 €</b>
<b>Überdeckung (+) Unterdeckung (-)</b>		<b>-5.009.938,00 €</b>	<b>-5.260.712,64 €</b>	<b>-5.882.051,87 €</b>	<b>-4.505.905,07 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %</b>		<b>72,25%</b>	<b>71,41%</b>	<b>68,50%</b>	<b>63,49%</b>
<b>Kostendeckungsgrad incl. Verwaltungsgebühren</b>		<b>72,82%</b>	<b>71,90%</b>	<b>68,95%</b>	<b>62,85%</b>

<sup>1</sup> In 2017 akzeptierte Unterdeckung:  
Der jeweilige Anteil zwischen der zum 01.05.2017 beschlossenen Gebührenhöhe und der damals kalkulierten Gebührenobergrenze (100%) bedeutet eine Unterdeckung, die bei der Beschlussfassung durch den Gemeinderat akzeptiert wurde. Dieser Anteil, die sogenannte politisch gewollte Unterdeckung, darf nicht zum Ausgleich von Überdeckungen verwendet werden.

<sup>2</sup> Ausgleich Über- und Unterdeckung:  
Die Überdeckungen (rote Felder) müssen ausgeglichen werden. Dies soll durch Verrechnung mit Unterdeckungen erfolgen, s. Pfeile.

## Nachkalkulation mit Feststellung der Über- und Unterdeckungen seit 01.05.2017

### Produkt 67553001000 Bereitstellung von Reihengräbern

Erträge 2017: Aufteilung nach Monaten

	Ist 2020	Ist 2019	Ist 2018**	Ist ab 01.05.2017	Ist bis 30.04.2017	Ist gesamt 2017
<b>Summe Erträge</b>	<b>490.247 €</b>	<b>495.325 €</b>	<b>471.965 €</b>	<b>353.957 €</b>	<b>176.978 €</b>	<b>530.935 €</b>
- laufende Zuwendungen	646 €	1.002 €	1.123 €	615,59 €	308 €	923 €
-Gebühren und ähnliche Abgaben (nach Passivierung)	483.942 €	488.861 €	465.319 €	349.430,23 €	174.715 €	524.145 €
- privatrechtliche Leistungsentgelte	5.651 €	5.458 €	5.488 €	3.907,82 €	1.954 €	5.862 €
- Kostenerstattungen und -umlagen	4 €	3 €	35 €	1,77 €	1 €	3 €
- Sonstige ordentliche Erträge	13 €			1,17 €	1 €	2 €
- Erträge aus interner Leistungsverrechnung	-9,00 €					

Aufwendungen 2017: Aufteilung nach Monaten

	634.662 €	800.831 €	868.651 €	499.370 €	249.685 €	749.055 €
<b>Summe Aufwendungen**</b>	<b>634.662 €</b>	<b>800.831 €</b>	<b>868.651 €</b>	<b>499.370 €</b>	<b>249.685 €</b>	<b>749.055 €</b>
Personal- und Versorgungsaufwendungen	234.296 €	364.020 €	398.646 €	260.281 €	130.140 €	390.421 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	246.446 €	256.833 €	275.808 €	127.433 €	63.717 €	191.150 €
Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung	43.018 €	57.318 €	62.224 €	35.490 €	17.745 €	53.235 €
planmäßige Abschreibungen	42.019 €	61.913 €	69.528 €	34.833 €	17.416 €	52.249 €
kalkulatorische Zinsen	68.883 €	60.747 €	62.445 €	41.333 €	20.666 €	61.999 €
<b>Überdeckung (+) /Unterdeckung (-)</b>	<b>- 144.415 €</b>	<b>- 305.506 €</b>	<b>- 396.686 €</b>	<b>- 145.413 €</b>	<b>- 72.707 €</b>	<b>- 218.120 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %</b>	<b>77,25%</b>	<b>61,85%</b>	<b>54,33%</b>	<b>70,88%</b>	<b>70,88%</b>	<b>70,88%</b>

\*\* Neu ab Ist-Umlage 2018: die Gebäudekostenstellen 6731.1410/1430-32 werden nicht mehr über Fallzahlen, sondern über Arbeitszeitverteilung (über KSt. 6731 6100-6102) umgelegt.

## Nachkalkulation mit Feststellung der Über- und Unterdeckungen seit 01.05.2017

### Produkt 67553002000 Bereitstellung von Wahlgräbern

Erträge 2017: Aufteilung nach Monaten

	Ist 2020	Ist 2019	Ist 2018**	Ist ab 01.05.2017	Ist bis 30.04.2017	Ist gesamt 2017
<b>Summe Erträge*</b>	<b>7.027.989 €</b>	<b>6.978.734 €</b>	<b>6.861.696 €</b>	<b>4.519.608 €</b>	<b>2.259.804 €</b>	<b>6.779.412 €</b>
- laufende Zuwendungen	14.061 €	13.892 €	13.861 €	11.653,16 €	5.827 €	17.480 €
-Gebühren und ähnliche Abgaben (nach Passivierung)	6.931.900 €	6.879.521 €	6.766.022 €	4.445.791,33 €	2.222.896 €	6.668.687 €
- privatrechtliche Leistungsentgelte	81.846 €	85.226 €	81.266 €	62.086,61 €	31.043 €	93.130 €
- Kostenerstattungen und -umlagen	92 €	94 €	548 €	62,65 €	31 €	94 €
- Sonstige ordentliche Erträge	281 €			14,27 €	7 €	21 €
- Erträge aus internen Leistungen	-191 €					

Aufwendungen 2017: Aufteilung nach Monaten

	11.215.510 €	11.494.880 €	11.327.420 €	6.298.287 €	3.149.144 €	9.447.431 €
<b>Summe Aufwendungen**</b>	<b>11.215.510 €</b>	<b>11.494.880 €</b>	<b>11.327.420 €</b>	<b>6.298.287 €</b>	<b>3.149.144 €</b>	<b>9.447.431 €</b>
Personal- und Versorgungsaufwendungen	5.216.477 €	5.006.718 €	4.908.967 €	3.196.211 €	1.598.105 €	4.794.316 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.571.946 €	3.935.121 €	3.841.929 €	1.717.603 €	858.801 €	2.576.404 €
Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung	780.872 €	805.612 €	800.997 €	438.657 €	219.329 €	657.986 €
planmäßige Abschreibungen	747.389 €	805.216 €	834.273 €	341.543 €	170.771 €	512.314 €
kalkulatorische Zinsen	898.826 €	942.213 €	941.253 €	604.273 €	302.137 €	906.410 €
<b>Überdeckung (+) /Unterdeckung (-)</b>	<b>- 4.187.521 €</b>	<b>-4.516.146 €</b>	<b>- 4.465.724 €</b>	<b>- 1.778.679 €</b>	<b>- 889.340 €</b>	<b>- 2.668.019 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %</b>	<b>62,66%</b>	<b>60,71%</b>	<b>60,58%</b>	<b>71,76%</b>	<b>71,76%</b>	<b>71,76%</b>

\*\* Neu in Ist-Umlage 2018: die Gebäudekostenstellen 6731.1410/1430-32 werden nicht mehr über Fallzahlen, sondern über Arbeitszeitverteilung (über KSt. 6731 6100-6102) umgelegt.

## Nachkalkulation mit Feststellung der Über- und Unterdeckungen seit 01.05.2017

### Produkt 67553002200 Grabarbeiten für Fundamentierung

Erträge 2017: Aufteilung nach Fallzahlen

Fallzahlen	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist
	2020	2019	2018**	ab 01.05.2017	800	509
					30.04.2017	gesamt 2017
<b>Summe Erträge</b>	<b>167.418 €</b>	<b>198.934 €</b>	<b>182.612 €</b>	<b>125.367 €</b>	<b>79.765 €</b>	<b>205.132 €</b>
- laufende Zuwendungen	551	543,92 €	557,56 €	0,00 €	- €	
-Gebühren und ähnliche Abgaben	9			0,00 €	- €	
- privatrechtliche Leistungsentgelte	166855	198.390 €	182.055 €	125.366,56 €	79.764 €	205.131 €
- Kostenerstattungen und -umlagen				0,00 €	- €	
- Sonstige odentliche Erträge	11			0,44 €	0 €	1 €
- Finanzerträge						
- Erträge aus internen Leistungen	-8					

Aufwendungen 2017: Aufteilung nach Monaten

	2020	2019	2018**	ab 01.05.2017	75.174 €	225.521 €
<b>Summe Aufwendungen**</b>	<b>283.523 €</b>	<b>288.416 €</b>	<b>308.580 €</b>	<b>150.347 €</b>	<b>75.174 €</b>	<b>225.521 €</b>
Personal- und Versorgungsaufwendungen	177.473 €	175.012 €	178.439 €	114.954 €	57.477 €	172.432 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	52.748 €	58.210 €	73.556 €	17.026 €	8.513 €	25.539 €
Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung	18.661 €	19.201 €	20.881 €	10.447 €	5.223 €	15.670 €
planmäßige Abschreibungen	26.747 €	27.531 €	26.789 €	6.513 €	3.256 €	9.769 €
kalkulatorische Zinsen	7.894 €	8.461 €	8.916 €	2.112 €	2.112 €	2.112 €
<b>Überdeckung (+) /Unterdeckung (-)</b>	<b>- 116.105 €</b>	<b>- 89.482 €</b>	<b>- 125.968 €</b>	<b>- 24.980 €</b>	<b>4.591 €</b>	<b>- 20.389 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %</b>	<b>59,05%</b>	<b>68,97%</b>	<b>59,18%</b>	<b>83,39%</b>	<b>106,11%</b>	<b>90,96%</b>

\*\* Neu in Ist-Umlage 2018: die Gebäudekostenstellen 6731.1410/1430-32 werden nicht mehr über Fallzahlen, sondern über Arbeitszeitverteilung (über KSt. 6731 6100-6102) umgelegt.

## Nachkalkulation mit Feststellung der Über- und Unterdeckungen seit 01.05.2017

### Produkt 67553002300 Abräumen von Grabstätten

Erträge 2017: Aufteilung nach Fallzahlen

Fallzahlen	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist
	2020	2019	2018**	ab 01.05.2017	660	30.04.2017 bis 30.04.2017
<b>Summe Erträge</b>	<b>483.329 €</b>	<b>528.749 €</b>	<b>502.769 €</b>	<b>225.352 €</b>	660	<b>211.694 €</b>
- laufende Zuwendungen	1.393,00 €	1.363,24 €	1.383,05 €	0,00 €		- €
-Gebühren und ähnliche Abgaben	23 €			0,00 €		- €
- privatrechtliche Leistungsentgelte	481.905 €	527.386 €	501.386 €	225.350,98 €		211.693 €
- Kostenerstattungen und -umlagen				0,00 €		- €
- sonstige ordentliche Erträge	27 €			0,89 €		1 €
- Finanzerträge						
- Erträge aus internen Leistungen	- 19 €					

Aufwendungen 2017: Aufteilung nach Monaten

	735.127 €	735.755 €	785.585 €	388.231 €	194.116 €	582.347 €
<b>Summe Aufwendungen**</b>	<b>735.127 €</b>	<b>735.755 €</b>	<b>785.585 €</b>	<b>388.231 €</b>	194.116 €	582.347 €
Personal- und Versorgungsaufwendungen	458.927 €	447.989 €	454.303 €	294.683 €	147.342 €	442.025 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	135.629 €	148.114 €	184.197 €	43.673 €	21.836 €	65.509 €
Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung	48.294 €	49.028 €	53.012 €	26.835 €	13.418 €	40.253 €
planmäßige Abschreibungen	72.043 €	69.096 €	71.700 €	19.401 €	9.701 €	29.102 €
kalkulatorische Zinsen	20.234 €	21.528 €	22.373 €	5.458 €	5.458 €	5.458 €
<b>Überdeckung (+) /Unterdeckung (-)</b>	<b>- 251.798 €</b>	<b>- 207.007 €</b>	<b>- 282.816 €</b>	<b>- 162.879 €</b>	<b>17.579 €</b>	<b>- 145.301 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %*</b>	<b>65,75%</b>	<b>71,86%</b>	<b>64,00%</b>	<b>58,05%</b>	<b>109,06%</b>	<b>75,05%</b>

\*\* Neu in Ist-Umlage 2018: die Gebäudekostenstellen 6731.1410/1430-32 werden nicht mehr über Fallzahlen, sondern über Arbeitszeitverteilung (über KSt. 6731 6100-6102) umgelegt.

## Nachkalkulation mit Feststellung der Über- und Unterdeckungen seit 01.05.2017

### Produkt 67553005000 Feierhallen

Erträge 2017: Aufteilung nach Fallzahlen

Fallzahlen	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist
	2020	2019	2018**	ab 01.05.2017	1360	1089
					30.04.2017	gesamt 2017
<b>Summe Erträge</b>	<b>553.373 €</b>	<b>728.606 €</b>	<b>672.949 €</b>	<b>415.635 €</b>	<b>332.814 €</b>	<b>748.449 €</b>
- laufende Zuwendungen	321 €	340 €	318 €	2.009,04 €	1.609 €	3.618 €
-Gebühren und ähnliche Abgaben	552.484 €	727.261 €	671.472 €	414.044,75 €	331.540 €	745.585 €
- privatrechtliche Leistungsentgelte	514 €	953 €	693 €	-456,80 €	- 366 €	- 823 €
- Kostenerstattungen und -umlagen	52 €	52 €	467 €	43,29 €	35 €	78 €
Sonstige ordentliche Erträge	6 €			-4,99 €	- 4 €	- 9 €
- Erträge aus internen Leistungen	- 4 €					

Aufwendungen 2017: Aufteilung nach Monaten

	660.675 €	566.392 €	653.356 €	821.886 €	410.943 €	1.232.829 €
<b>Summe Aufwendungen**</b>	<b>660.675 €</b>	<b>566.392 €</b>	<b>653.356 €</b>	<b>821.886 €</b>	<b>410.943 €</b>	<b>1.232.829 €</b>
Personal- und Versorgungsaufwendungen	128.956 €	143.853 €	180.878 €	120.505 €	60.253 €	180.758 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	312.235 €	210.878 €	255.546 €	421.648 €	210.824 €	632.472 €
Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung	44.960 €	34.183 €	35.006 €	51.452 €	25.726 €	77.179 €
planmäßige Abschreibungen	109.831 €	109.070 €	109.791 €	140.694 €	70.347 €	211.041 €
kalkulatorische Zinsen	64.693 €	68.409 €	72.135 €	87.586 €	43.793 €	131.379 €
<b>Überdeckung (+) /Unterdeckung (-)</b>	<b>- 107.302 €</b>	<b>162.214 €</b>	<b>19.594 €</b>	<b>- 406.251 €</b>	<b>- 78.129 €</b>	<b>- 484.380 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %</b>	<b>83,76%</b>	<b>128,64%</b>	<b>103,00%</b>	<b>50,57%</b>	<b>80,99%</b>	<b>60,71%</b>

\*\* Neu in Ist-Umlage 2018: die Gebäudekostenstellen 6731.1410/1430-32 werden nicht mehr über Fallzahlen, sondern über Arbeitszeitverteilung (über KSt. 6731 6100-6102) umgelegt.

## Nachkalkulation mit Feststellung der Über- und Unterdeckungen seit 01.05.2017

### Produkt 67553005100 Unterstehdächer

Erträge 2017: Aufteilung nach Fallzahlen

Fallzahlen	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	
	2020	2019	2018**	ab 01.05.2017	96	bis 30.04.2017	
						65	gesamt 2017 161
<b>Summe Erträge</b>	<b>14.948 €</b>	<b>14.282 €</b>	<b>14.814 €</b>	<b>8.655 €</b>		<b>5.860 €</b>	<b>14.516 €</b>
- laufende Zuwendungen	270 €	272 €	266 €	264,38 €		179 €	443 €
-Gebühren und ähnliche Abgaben	14.561 €	13.884 €	14.329 €	8.331,73 €		5.641 €	13.973 €
- privatrechtliche Leistungsentgelte	113 €	122 €	115 €	55,26 €		37 €	93 €
- Kostenerstattungen und -umlagen	4 €	4 €	104 €	3,88 €		3 €	7 €
- Sonstige ordentliche Erträge	1 €			0,13 €		0 €	0 €
- Erträge aus internen Leistungen	- 1 €						

Aufwendungen 2017: Aufteilung nach Monaten

	58.581 €	76.625 €	62.185 €	58.224 €	29.112 €	87.335 €
<b>Summe Aufwendungen**</b>						
Personal- und Versorgungsaufwendungen	27.049 €	28.823 €	27.872 €	20.528 €	10.264 €	30.791 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.512 €	22.445 €	11.160 €	14.787 €	7.394 €	22.181 €
Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung	4.046 €	6.615 €	4.006 €	3.937 €	1.968 €	5.905 €
planmäßige Abschreibungen	13.105 €	13.399 €	13.393 €	12.703 €	6.352 €	19.055 €
kalkulatorische Zinsen	4.869 €	5.343 €	5.753 €	6.269 €	3.134 €	9.403 €
<b>Überdeckung (+) /Unterdeckung (-)</b>	<b>- 43.633 €</b>	<b>- 62.343 €</b>	<b>- 47.371 €</b>	<b>- 49.568 €</b>	<b>- 23.251 €</b>	<b>- 72.820 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %</b>	<b>25,52%</b>	<b>18,64%</b>	<b>23,82%</b>	<b>14,87%</b>	<b>20,13%</b>	<b>16,62%</b>

\*\* Neu in Ist-Umlage 2018: die Gebäudekostenstellen 6731.1410/1430-32 werden nicht mehr über Fallzahlen, sondern über Arbeitszeitverteilung (über KSt. 6731 6100-6102) umgelegt.

**Nachkalkulation mit Feststellung der Über- und Unterdeckungen seit 01.05.2017**

**Produkt 67553005600 Benutzung Leichenhaus (wird erst seit 2017 bebucht)**

	Ist 2020	Ist 2019	Ist 2018**	Ist ab 01.05.2017
<b>Summe Erträge</b>	<b>915.189 €</b>	<b>821.164 €</b>	<b>787.803 €</b>	<b>441.420 €</b>
- laufende Zuwendungen	358 €	374 €	350 €	8.695 €
-Gebühren und ähnliche Abgaben	914.006 €	819.870 €	786.020 €	436.380 €
- privatrechtliche Leistungsentgelte	762 €	864 €	797 €	- 3.711 €
- Kostenerstattungen und -umlagen	56 €	56 €	635 €	58 €
- Finanzerträge	12 €			- 3 €
- Erträge aus internen Leistungen	- 5 €			
<b>Summe Aufwendungen**</b>	<b>609.250 €</b>	<b>601.804 €</b>	<b>670.737 €</b>	<b>1.488.215 €</b>
Personal- und Versorgungsaufwendungen	399.391 €	442.487 €	493.484 €	350.002 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	124.276 €	79.693 €	93.267 €	621.564 €
Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung	49.301 €	43.481 €	47.163 €	100.546 €
planmäßige Abschreibungen	26.180 €	25.488 €	25.952 €	289.395 €
kalkulatorische Zinsen	10.102 €	10.655 €	10.871 €	126.708 €
<b>Überdeckung (+) /Unterdeckung (-)</b>	<b>305.939 €</b>	<b>219.359 €</b>	<b>117.066 €</b>	<b>- 1.046.795 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %</b>	<b>150,22%</b>	<b>136,45%</b>	<b>117,45%</b>	<b>29,66%</b>

\*\* Neu ab Ist-Umlage 2018: die Gebäudekostenstellen 6731.1410/1430-32 werden nicht mehr über Fallzahlen, sondern über Arbeitszeitverteilung der Mitarbeiter umgelegt. Dies hat insbesondere beim Produkt "Benutzung des Leichenhauses" starke Auswirkungen, weil dieses bis 2016 mit dem damaligen Umlageschlüssel (Fallzahlen = Liegetage) unverhältnismäßig stark belastet war. Der Aufwand ist deshalb seit 2018 stark reduziert, was zu einer Erhöhung des Kostendeckungsgrades führt.

## Nachkalkulation mit Feststellung der Über- und Unterdeckungen seit 01.05.2017

### Produkt 67553005500 Sektionsraum/Waschraum

Erträge 2017: Aufteilung nach Fallzahlen

Fallzahlen	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist
	2020	2019	2018	ab 01.05.2017	bis 30.04.2017	gesamt 2017
<b>Summe Erträge</b>	<b>370 €</b>	<b>281 €</b>	<b>559 €</b>	<b>766 €</b>	<b>255 €</b>	<b>1.021 €</b>
- laufende Zuwendungen				3,66 €	1 €	5 €
-Gebühren und ähnliche Abgaben	365 €	275 €	550 €	757,50 €	253 €	1.010 €
- privatrechtliche Leistungsentgelte	1 €	1 €	2 €	0,00 €	- 0 €	- 0 €
- Kostenerstattungen und -umlagen	4 €	4 €	7 €	4,88 €	2 €	7 €
- Finanzerträge				0,00 €	- €	
- Erträge aus internen Leistungen						

Aufwendungen 2017: Aufteilung nach Monaten

<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>4.259 €</b>	<b>4.317 €</b>	<b>4.806 €</b>	<b>3.058 €</b>	<b>1.529 €</b>	<b>4.588 €</b>
Personal- und Versorgungsaufwendungen	3.642 €	3.626 €	3.981 €	2.177 €	1.088 €	3.265 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	118 €	201 €	100 €	308 €	154 €	462 €
Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung	474 €	473 €	465 €	423 €	212 €	635 €
planmäßige Abschreibungen	19 €	12 €	256 €	103 €	51 €	154 €
kalkulatorische Zinsen	6 €	4 €	4 €	48 €	24 €	72 €
<b>Überdeckung (+) /Unterdeckung (-)</b>	<b>- 3.889 €</b>	<b>- 4.036 €</b>	<b>- 4.247 €</b>	<b>- 2.292 €</b>	<b>- 1.274 €</b>	<b>- 3.567 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %</b>	<b>8,69%</b>	<b>6,50%</b>	<b>11,63%</b>	<b>25,05%</b>	<b>16,69%</b>	<b>22,26%</b>

Bemerkung: nur noch Raum für rituelle Waschungen

## Nachkalkulation mit Feststellung der Über- und Unterdeckungen seit 01.05.2017

### Produkt 67553006000 Erdbestattungen

Erträge 2017: Aufteilung nach Fallzahlen

Fallzahlen	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist
	2020	2019	2018**	ab 01.05.2017	835	662
					30.04.2017	gesamt 2017
<b>Summe Erträge</b>	<b>1.962.588 €</b>	<b>1.933.046 €</b>	<b>1.899.805 €</b>	<b>1.067.215 €</b>	<b>846.103 €</b>	<b>1.913.319 €</b>
- laufende Zuwendungen	4.190 €	4.064 €	4.070 €	1.199,86 €	951 €	2.151 €
-Gebühren und ähnliche Abgaben	1.950.434 €	1.920.406 €	1.886.447 €	1.061.918 €	841.904 €	1.903.823 €
- privatrechtliche Leistungsentgelte	7.760 €	8.398 €	8.147 €	3.945 €	3.128 €	7.072 €
- Kostenerstattungen und -umlagen	178 €	178 €	1.141 €	149 €	118 €	266 €
- Sonstige ordentliche Erträge	83 €			3 €	3 €	6 €
- Erträge aus internen Leistungen	- 57 €					

Aufwendungen 2017: Aufteilung nach Monaten

	2.415.590 €	2.397.496 €	2.517.660 €	1.435.888 €	717.944 €	2.153.832 €
<b>Summe Aufwendungen**</b>						
Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.537.027 €	1.484.647 €	1.489.309 €	962.157 €	481.078 €	1.443.235 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	421.903 €	456.949 €	553.098 €	233.556 €	116.778 €	350.334 €
Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung	182.746 €	182.627 €	193.808 €	112.103 €	56.051 €	168.154 €
planmäßige Abschreibungen	212.215 €	207.710 €	214.357 €	96.889 €	48.445 €	145.334 €
kalkulatorische Zinsen	61.699 €	65.563 €	67.087 €	31.183 €	15.592 €	46.775 €
<b>Überdeckung (+) /Unterdeckung (-)</b>	<b>- 453.002 €</b>	<b>- 464.451 €</b>	<b>- 617.854 €</b>	<b>- 368.673 €</b>	<b>128.159 €</b>	<b>- 240.514 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %</b>	<b>81,25%</b>	<b>80,63%</b>	<b>75,46%</b>	<b>74,32%</b>	<b>117,85%</b>	<b>88,83%</b>

\*\* Neu in Ist-Umlage 2018: die Gebäudekostenstellen 6731.1410/1430-32 werden nicht mehr über Fallzahlen, sondern über Arbeitszeitverteilung (über KSt. 6731 6100-6102) umgelegt.

## Nachkalkulation mit Feststellung der Über- und Unterdeckungen seit 01.05.2017

### Produkt 67553008000 Urnenbeisetzung

Erträge 2017: Aufteilung nach Fallzahlen

Fallzahlen	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist	Ist
	2020	2019	2018**	ab 01.05.2017	1739	30.04.2017 bis 30.04.2017
<b>Summe Erträge</b>	<b>1.431.429 €</b>	<b>1.439.350 €</b>	<b>1.398.649 €</b>	<b>677.658 €</b>	1739	1644 bis 30.04.2017
- laufende Zuwendungen	2.124,00 €	2.154,41 €	2.048,82 €	2.531,59 €		3383
-Gebühren und ähnliche Abgaben	1.424.011,00 €	1.432.050,08 €	1.388.926,06 €	673.614,70 €		
- privatrechtliche Leistungsentgelte	4.941,00 €	4.807,64 €	5.191,41 €	1.251,55 €		
- Kostenerstattungen und -umlagen	338,00 €	337,81 €	2.482,98 €	257,13 €		
- Sonstige ordentliche Erträge	44,00 €			2,59 €		
- Erträge aus internen Leistungen	-29,00 €					

Aufwendungen 2017: Aufteilung nach Monaten

	1.439.641 €	1.432.665 €	1.476.695 €	1.198.032 €	599.016 €	1.797.047 €
<b>Summe Aufwendungen**</b>	<b>1.439.641 €</b>	<b>1.432.665 €</b>	<b>1.476.695 €</b>	<b>1.198.032 €</b>	<b>599.016 €</b>	<b>1.797.047 €</b>
Personal- und Versorgungsaufwendungen	948.120 €	917.036 €	917.573 €	613.863 €	306.931 €	920.794 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	225.738 €	246.308 €	288.574 €	299.132 €	149.566 €	448.697 €
Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung	125.501 €	123.845 €	131.061 €	105.520 €	52.760 €	158.279 €
planmäßige Abschreibungen	108.367 €	111.104 €	104.935 €	127.591 €	63.796 €	191.387 €
kalkulatorische Zinsen	31.915 €	34.372 €	34.552 €	51.926 €	25.963 €	77.889 €
<b>Überdeckung (+) /Unterdeckung (-)</b>	<b>- 8.212 €</b>	<b>6.685 €</b>	<b>- 78.046 €</b>	<b>- 520.374 €</b>	<b>41.622 €</b>	<b>- 478.752 €</b>
<b>Kostendeckungsgrad in %</b>	<b>99,43%</b>	<b>100,47%</b>	<b>94,71%</b>	<b>56,56%</b>	<b>106,95%</b>	<b>73,36%</b>

\*\* Neu in Ist-Umlage 2018: die Gebäudekostenstellen 6731.1410/1430-32 werden nicht mehr über Fallzahlen, sondern über Arbeitszeitverteilung (über KSt. 6731 6100-6102) umgelegt.